

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Organizace zřizované územními samosprávnými celky a kontrola jejich hospodaření
Organizations Established by Municipalities and Control of their Economy

Student: Bc. Melánie Svobodová

Vedoucí diplomové práce: Ing. Šárka Kryšková, Ph.D

Ostrava 2018

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a daní

Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Melánie Svobodová**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **6202T049 Účetnictví a daně**
Téma: **Organizace zřizované územními samosprávnými celky a kontrola jejich hospodaření**
Organizations Established by Municipalities and Control of their Economy

Jazyk vypracování: **čeština**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Organizace zřizované územními samosprávnými celky
3. Vazby mezi zřizovatelem a zřízenými organizacemi
4. Analýza procesu kontroly hospodaření zřízených organizací
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

HAVLAN, Petr, Jan JANEČEK a kol. *Majetek územních samosprávných celků v teorii a praxi*. 2. vyd.

Praha: Leges, 2014. 400 s. ISBN 978-80-7502-057-4.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. 2. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 192 s. ISBN 978-80-7263-664-8.

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2016-2017*. 3. vyd. Praha:

Wolters Kluwer ČR, 2016. 328 s. ISBN 978-80-7552-310-5.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.**

Datum zadání: 24.11.2017

Datum odevzdání: 27.04.2018



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry

prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal
děkan fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci, kromě příloh, zpracovala samostatně.

V Ostravě 27. 4. 2018


Bc. Melánie Svobodová

Obsah

1	ÚVOD	5
2	ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY.....	7
2.1	OBEC JAKO ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÝ CELEK	7
2.1.1	Samostatná působnost obce	8
2.1.2	Přenesená působnost obce	9
2.2	MĚSTO UHERSKÉ HRADIŠTĚ.....	10
2.2.1	Charakteristika města Uherské Hradiště	10
2.2.2	Právní předpisy města Uherské Hradiště	11
2.2.3	Orgány města Uherské Hradiště	11
2.2.3.1	<i>Zastupitelstvo města Uherské Hradiště</i>	<i>11</i>
2.2.3.2	<i>Rada města Uherské Hradiště</i>	<i>13</i>
2.2.3.3	<i>Městský úřad Uherské Hradiště.....</i>	<i>15</i>
2.3	ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY	15
2.3.1	Příspěvkové organizace	16
2.3.1.1	<i>Finanční hospodaření příspěvkových organizací</i>	<i>16</i>
2.3.2	Obecně prospěšné společnosti	19
2.3.3	Ústavy.....	20
2.3.4	Organizační složky	21
2.3.5	Obchodní společnosti.....	22
2.3.5.1	<i>Akciová společnost.....</i>	<i>22</i>
2.3.5.2	<i>Společnost s ručením omezeným.....</i>	<i>23</i>
2.3.5.3	<i>Družstvo.....</i>	<i>23</i>
2.3.6	Dobrovolné svazky obcí	24
2.4	ORGANIZACE ZŘIZOVANÉ MĚSTEM UHERSKÉ HRADIŠTĚ	24
2.4.1	Příspěvkové organizace města Uherské Hradiště	24
2.4.2	Obecně prospěšné společnosti města Uherské Hradiště	27
2.4.3	Členství města Uherské Hradiště v jiných právnických osobách	28
2.4.3.1	<i>Akciové společnosti města Uherské Hradiště</i>	<i>28</i>
2.4.3.2	<i>Společnosti s ručením omezeným města Uherské Hradiště</i>	<i>29</i>
2.4.4	Účast v dobrovolných svazcích obcí.....	29
3	VAZBY MEZI ZŘIZOVATELEM A ZŘÍZENÝMI ORGANIZACEMI.....	31
3.1	HOSPODAŘENÍ OBCÍ.....	31
3.2	PŘÍJMY A VÝDAJE ROZPOČTU OBCE	33
3.2.1	Příjmy obce.....	33
3.2.2	Výdaje obce	34
3.3	ROZPOČTOVÉ VZTAHY ORGANIZACÍ ZŘIZOVANÝCH ÚZEMNÍM SAMOSPRÁVNÝM CELKEM	34
3.3.1	Rozpočtové a účetní vztahy příspěvkových organizací	35

3.3.1.1	<i>Rozpočtové vztahy příspěvkových organizací k rozpočtu města Uherské Hradiště</i>	37
3.3.1.2	<i>Účetní vztahy města Uherské Hradiště k příspěvkovým organizacím.....</i>	45
3.3.2	Rozpočtové a účetní vztahy obecně prospěšných společností	46
3.3.2.1	<i>Rozpočtové vztahy obecně prospěšných společností k rozpočtu města Uherské Hradiště...</i>	47
3.3.2.2	<i>Účetní vztahy města Uherské Hradiště k obecně prospěšným společnostem.....</i>	49
3.4	ROZPOČTOVÉ A ÚČETNÍ VZTAHY K DOBROVOLNÝM SVAZKŮM OBCÍ	50
4	ANALÝZA PROCESU KONTROLY HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH ORGANIZACÍ	52
4.1	KONTROLA HOSPODAŘENÍ V PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍCH.....	53
4.1.1	Vnitřní kontrolní systém	54
4.1.2	Veřejnosprávní kontrola	56
4.2	KONTROLA HOSPODAŘENÍ V OBECNĚ PROSPĚŠNÝCH SPOLEČNOSTECH.....	58
4.3	PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ V DOBROVOLNÝCH SVAZCÍCH OBCÍ.....	59
4.4	DOPORUČENÍ KE ZLEPŠENÍ PROVÁDĚNÍ FINANČNÍ KONTROLY	61
4.4.1	Zjištěné nedostatky vyplývající z kontrol	61
4.4.2	Opatření vyplývající z nedostatků kontrol.....	61
5	ZÁVĚR.....	63
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	65
	SEZNAM ZKRATEK.....	68
	PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ DIPLOMOVÉ PRÁCE	
	SEZNAM PŘÍLOH	
	PŘÍLOHY	

1 Úvod

Téma diplomové práce je „Organizace zřizované územními samosprávnými celky a kontrola jejich hospodaření“. Územní samospráva, jak ji známe v současné době, prošla dlouhým historickým vývojem. Přelom nového tisíciletí můžeme považovat za významnou fázi ve vývoji reformy veřejné správy, ve které došlo k mnoha legislativním změnám. Tato reforma výrazně ovlivnila podobu, fungování i postavení územních samospráv v rámci České republiky. Správa společnosti začíná být záležitostí samosprávy a odklání se tak od orgánů státu. Reformní kroky tedy vedly k větší samostatnosti sídel a regionů.

Obec je základní územně správní celek. Obce řadíme do kategorie některých vybraných účetních jednotek. Patří tedy do neziskového sektoru veřejnoprávního rozpočtového typu. Do neziskového sektoru náleží také organizace, které může obec zřizovat. Společným znakem těchto organizací je, že jejich hlavním cílem není dosažení zisku, ale poskytování obecně prospěšných služeb. Obec vystupuje ve vztahu ke zřízeným organizacím jako poskytovatel příspěvků (dotací).

Cílem diplomové práce je provést analýzu hospodaření organizací zřizovaných městem Uherské Hradiště v souvislosti s rozpočtovými a účetními vztahy mezi organizacemi a městem Uherské Hradiště a kontrolou jejich hospodaření.

Diplomová práce je rozdělena do pěti kapitol. Druhá kapitola je založena na deskriptivní metodě. Úvodem se zabývá charakteristikou obce jako územního samosprávného celku. Dále je pozornost věnována charakteristice města Uherské Hradiště. Převážná část kapitoly se zabývá popisem jednotlivých druhů organizací, které může obec zřizovat, nebo ve kterých je členem. V nejčastějších případech to jsou příspěvkové organizace, organizační složky, obchodní společnosti a družstva. V zájmu této diplomové práce jsou to i obecně prospěšné společnosti, které v současné době již založit nelze, ale stále se ještě v neziskové sféře objevují. V závěru kapitoly se seznámíme s jednotlivými organizacemi zřízenými městem Uherské Hradiště, na kterých je postavena celá diplomová práce.

Třetí kapitola je prakticky zaměřena na rozpočtové a účetní vazby mezi zřizovatelem (městem Uherské Hradiště) a zřízenými organizacemi. Úvodem se tato kapitola zabývá hospodařením města Uherské Hradiště. Následně je největší část věnována organizacím zřízeným městem Uherské Hradiště. Jsou zde analyzovány rozpočtové a účetní vztahy příspěvkových organizací, obecně prospěšných společností a dobrovolných svazků obcí vůči

městu. V rámci příspěvkových organizací a obecně prospěšných společností je proveden rozbor prostředků, které zřízené organizace přijaly v podobě dotací (příspěvků) od města Uherské Hradiště. Vše je pro představu doplněno o analýzu hospodaření všech organizací. Vztah města Uherské Hradiště vůči dobrovolným svazkům obcí je rozebrán pouze stručně z pohledu poskytnutých členských příspěvků z rozpočtu města. Všechny informace jsou uvedeny v komparaci s lety 2014–2016.

Čtvrtá kapitola je věnována analýze procesu kontroly hospodaření zřízených organizací. Kapitola se zabývá kontrolou hospodaření příspěvkových organizací a obecně prospěšných společností a stručně se dotýká také problematiky přezkoumání hospodaření v dobrovolných svazcích obcí. Závěrem jsou uvedena určitá doporučení a zjištěné nedostatky. V diplomové práci je použita metoda analýzy, komparace a deskriptivní metoda.

2 Organizace zřizované územními samosprávnými celky

Organizace, které jsou zřizovány územními samosprávnými celky považujeme za organizace neziskové nebo jinak řečeno nevýdělečné. V podnikatelské sféře je základním charakteristickým rysem dosažení zisku, což se o organizacích zřízených územními samosprávnými celky říci nedá. Tyto organizace tedy nejsou zřizovány za účelem dosažení zisku. Hlavním důvodem vzniku neziskových organizací je především obecně prospěšná činnost, která se projevuje i v samotném poslání organizací. Poslání neziskových organizací musí odpovídat předmětu činnosti, na základě kterého, byla organizace zřízena. Neziskové organizace můžeme členit do několika forem, kterými jsou:

- neziskové soukromoprávní organizace vzájemně prospěšné (např. spolky, zájmová sdružení, profesní komory),
- neziskové soukromoprávní organizace veřejně prospěšné (např. obecně prospěšné společnosti, nadace a nadační fondy, politické strany a politická hnutí, církve a náboženské společnosti),
- ostatní neziskové veřejnoprávní organizace (např. veřejné vysoké školy, státní fondy, Český rozhlas, Česká televize),
- neziskové veřejnoprávní organizace rozpočtového a příspěvkového typu (např. územní samosprávné celky, organizační složky, příspěvkové organizace),
- neziskové organizace, které jsou obchodními společnostmi (společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti a družstva, jejichž právní úprava je zakotvena v zákoně o obchodních korporacích, ale nejsou založeny za účelem podnikání) (Urbancová a Kryšková, 2008).

2.1 Obec jako územní samosprávný celek

Územní samosprávné celky tvoří obce, kraje a hlavní město Praha. Definice obce najdeme v zákoně č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o obcích). Oblast finančního hospodaření obcí, rozpočtový proces a organizaci pak vymezuje zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZRPÚR).

Obce můžeme dle zákona o obcích chápat jako základní územní samosprávné společenství občanů. Jsou právníckými osobami, které hospodaří s vlastním majetkem a můžeme je považovat za základní jednotku veřejné správy.

Dle § 5 zákona o obcích provádí správu obce zastupitelstvo obce. Dalšími orgány obce jsou rada obce, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce. Dále je pak v § 3 zákona o obcích definováno, že obec s více než 3 000 obyvateli, je městem. Orgány města jsou stejná jako u obce, pouze s rozdílem v názvu. Správu provádí zastupitelstvo města. Dalšími orgány jsou rada města, městský úřad a stejně jako u obce starosta. V čele statutárních měst a hlavního města nestojí starosta, ale primátor. Úřad města se nazývá magistrát. Názvy ostatních orgánů statutárního města se shodují s orgány města.

2.1.1 Samostatná působnost obce

Samostatnou působnost obce můžeme dle § 35 zákona o obcích, definovat jako určité záležitosti, které jsou v zájmu obce a občanů obce, pokud však tyto záležitosti nejsou zákonem svěřeny krajům. O věcech patřících do samostatné působnosti obce rozhoduje zastupitelstvo obce. Záležitosti patřící do samostatné působnosti jsou:

- schvalování rozpočtu obce, závěrečného účtu a účetní závěrky obce,
- zřizování trvalých a dočasných peněžních fondů,
- zakládání či rušení právnických osob,
- vytváření podmínek pro rozvoj sociální péče,
- vytváření podmínek pro uspokojování potřeb svých občanů (potřeby bydlení, ochrany a rozvoje zdraví, dopravy a spojů, potřeb informací atd.),
- zřizování a rušení obecní policie,
- vydávání závazných vyhlášek obce.

Výše uvedené vyhlášky, vydávané obcí, jsou závazné na území obce. Tyto vyhlášky, dle § 10 zákona o obcích, ukládají v samostatné působnosti povinnosti, kterými jsou:

- pořádání, průběh a ukončení veřejnosti přístupných sportovních a kulturních podniků, včetně tanečních zábav a diskoték, stanovením závazných podmínek v rozsahu nezbytném k zajištění veřejného pořádku,
- zabezpečení záležitostí související s veřejným pořádkem,
- udržování čistoty ulic a veřejných prostranství, a to k ochraně životního prostředí, zeleně a k užívání zařízení obce sloužících potřebám veřejnosti,
- ostatní povinnosti dle zvláštního zákona.

Nad správným výkonem samostatné působnosti obce vykonává dozor Ministerstvo vnitra ČR. Pokud je obecně závazná vyhláška obce v rozporu se zákonem, Ministerstvo vnitra

vyzve obec k nápravě. Pokud obec neprovede nápravu do 60 dnů, Ministerstvo vnitra pozastaví účinnost této obecně závazné vyhlášky, a to dle § 123 zákona o obcích.

Podle § 111 odst. 1 zákona o obcích se veškeré písemnosti, které byly vyhotovené orgánem obce v samostatné působnosti obce, označují v záhlaví slovem “*obec*“ nebo “*město*“ s názvem obce nebo města. Je zde také uveden orgán, který písemnost vyhotovil.

2.1.2 Přenesená působnost obce

Dle § 7 zákona o obcích vykonávají obce v rámci přenesené působnosti státní správu, která byla orgánům obce svěřena státem. To znamená, že obec vykonává činnost jménem státu a plní jeho úkoly. Na plnění těchto úkolů obdrží obec příspěvek ze státního rozpočtu.

V § 61 zákona o obcích se uvádí, že v přenesené působnosti obce vydávají nařízení obce k provádění zákonů a zároveň se řídí zákony a právními předpisy. Vedle toho pak vykonávají jinou veřejnou správu, která byla svěřena státem. Dále se obce řídí zákony a dalšími předpisy a respektují usnesení vlády a směrnice ministerstev. V rámci přenesené působnosti mají obce povinnost respektovat opatření kontrolních orgánů. Kontrolním orgánem je zde krajský úřad. Vzhledem k rozsahu působnosti, kterou obce mají a rozsahu státní správy, se obce z tohoto pohledu dělí dle zákona o obcích na:

- základní rozsah (obce I. stupně),
- rozsah pověřeného obecního úřadu (obce II. stupně),
- rozsah úřadu obce s rozšířenou působností (obce III. stupně).

Základním rozsahem výkonu přenesené působnosti může být např. evidence obyvatel. Obec má také oprávnění vydávat občanské průkazy a cestovní pasy.

Obec s pověřeným obecním úřadem se může např. věnovat oblasti týkající se ochrany přírody a krajiny, krizového řízení, volebních záležitostí aj. Dále pak obce s rozšířenou působností vykonávají další úkoly státní správy. Tyto úkoly nevykonávají jen pro území dané obce, ale i pro obce ve správním obvodu obce s rozšířenou působností. Můžeme zde řadit např. působnost živnostenských úřadů, vydávání nařízení obce pro správní obvod obce s rozšířenou působností a úkoly na základě školského zákona (Samková, 2008, online).

Nařízení obce i závazná vyhláška se vyhláší dle § 12 zákona o obcích na úřední desce obecního úřadu, a to po dobu 15 dnů. Právní předpisy nabývají účinnost patnáctým dnem po dni vyhlášení, pokud není stanoveno pozdější datum.

2.2 Město Uherské Hradiště

Dle posledních informací z roku 2017 má Uherské Hradiště 25 117 obyvatel. Je tedy dle § 3 zákona o obcích městem. Do celkového počtu se počítají také obyvatelé místních částí, kterými jsou Jarošov, Mařatice, Míkovice, Rybárny, Sady a Vésky.

Město Uherské Hradiště bylo založeno králem Přemyslem Otakarem II. 15. října 1257 na ostrovní půdě, náležející velehradskému klášteru. Uherské Hradiště patří do Zlínského kraje a je centrem regionu Slovácko. Okolí města je charakteristické rozmanitou krajinou. Město se nachází na levém břehu řeky Moravy. Nedaleko se také nachází pohoří Chřiby a Bílé Karpaty (viz příloha č. 1). Uherské Hradiště je městem, které se může pyšnit bohatou historií, tradicemi a velkým množstvím památek, což z tohoto města dělá atraktivní turistické centrum.

2.2.1 Charakteristika města Uherské Hradiště

Město Uherské Hradiště vzniklo jako územní samosprávná jednotka v souladu s § 1 a § 2 zákona o obcích. Je právnickou osobou. Její území tvoří celek, který je vymezen hranicí města a je vždy součástí vyššího územního samosprávného celku.

Město může ke splnění svých úkolů zakládat a zřizovat právnické osoby a organizační složky. Má také právo vytvářet dobrovolné svazky obcí (dále jen DSO).

Základním posláním města je zajištění veřejné správy na svém území. Město má vlastní majetek a finanční zdroje, se kterými hospodáří samostatně za podmínek, které jsou stanoveny zvláštním zákonem. Město své veškeré záležitosti spravuje samostatně. Při výkonu státní správy se město Uherské Hradiště řídí zákony a ostatními obecně závaznými předpisy, usneseními vlády a směrnicemi ústředních orgánů státní správy a návrhy opatření, popřípadě rozhodnutími krajského úřadu.

Základním orgánem města je zastupitelstvo města, které ji samostatně spravuje. Výkonným orgánem je pak rada města.

2.2.2 Právní předpisy města Uherské Hradiště

Jak již bylo uvedeno v podkapitole 2.2, obec může na základě své samostatné a přenesené působnosti vydávat obecně závazné vyhlášky a nařízení. Tato normotvorná pravomoc je tvořena právě těmito dvěma právními předpisy. Obec je k tomuto zmocněna Ústavou. Tyto právní předpisy mají působnost pouze na administrativním území města a vztahují se na všechny občany nacházejících se na území města Uherské Hradiště, tedy i na ty občany, kteří zde nemají trvalé bydliště.

Obecně závazná vyhláška je právní předpis, který vydává město. Účelem obecně závazné vyhlášky je především plnění úkolů města a zabezpečování místních záležitostí v samostatné působnosti. Obecně závazné vyhlášky jsou vydávány zastupitelstvem.

Nařízení obce je také právním předpisem. Je to právní předpis, který je vydáván městem na základě zmocnění, které upravuje konkrétní zákon, a to ve věcech vztahujících se do přenesené působnosti. Pravomoc vydávat nařízení má dle zákona o obcích rada města. Pokud není rada zřízena, vydává nařízení zastupitelstvo obce.

2.2.3 Orgány města Uherské Hradiště

Město spravuje své záležitosti prostřednictvím svých základních orgánů, kterými jsou zastupitelstvo města a rada města. Dalším orgánem je také městský úřad, v jehož čele stojí starosta Ing. Stanislav Blaha. Mezi orgány města řadíme také městskou policii, která je zřizována zastupitelstvem města Uherské Hradiště, a to na základě obecně závazné vyhlášky (Býma, 2012, online).

2.2.3.1 Zastupitelstvo města Uherské Hradiště

Zastupitelstvo města je základním, ale také nejvyšším orgánem města, který město samostatně spravuje. Rozhoduje ve věcech, které patří do samostatné působnosti města. Jsou to záležitosti, které jsou v zájmu města a občanů města, pokud nejsou zákonem svěřeny krajům. Zastupitelstvo města se tedy nezabývá záležitostmi v přenesené působnosti města či věcmi, které patří do působnosti jiných správních úřadů. Zastupitelstvo města se skládá z členů zastupitelstva města, kteří jsou voleni na čtyřleté funkční období. V současné době je v Uherském Hradišti 27 členů zastupitelstva. Při stanovení počtu členů zastupitelstva se dle § 68 zákona o obcích přihlíží především k počtu obyvatel a velikosti územního obvodu.

Na základě § 92 zákona o obcích se zastupitelstvo města schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce. Zasedání se koná na základě svolání starosty, a to dle stanovených termínů zasedání zastupitelstva města. Starosta také řídí a zajišťuje celý průběh zasedání dle předem stanoveného programu. Pokud však zasedání zastupitelstva města nesvolá starosta, má tuto pravomoc podle § 92 zákona o obcích místostarosta či jiný člen zastupitelstva města. Jak je dále uvedeno v zákoně o obcích, jsou všichni členové zastupitelstva povinni účastnit se každého zasedání. V situaci, kdy není přítomna nadpoloviční většina členů zastupitelstva (minimálně 14 členů) je nutné celé zasedání ukončit. V takovém případě má starosta povinnost svolat náhradní zasedání, a to do 15 dnů. Členové zastupitelstva mohou podle § 82 zákona o obcích při výkonu své funkce vznášet dotazy, připomínky a podněty na radu města, předsedy výborů, statutární orgány právnických osob a na vedoucí příspěvkových organizací. Písemné vyrozumění musí obdržet do 30 dnů. O místě, době a programu zasedání informuje městský úřad alespoň 7 dní před zasedáním. Veškerá zasedání zastupitelstva města jsou veřejná, jak je uvedeno v § 93 zákona o obcích. Průběh celého zasedání zastupitelstva města je popsán v zápise, který musí být vyhotoven do 10 dnů po skončení zasedání. Zápis obsahuje informace o přítomných členech, schválený program jednání, průběh, výsledek hlasování a přijatá usnesení zastupitelstva města dle § 95 zákona o obcích.

Jak bylo uvedeno v podkapitole 2.1.2, zastupitelstvo města rozhoduje ve věcech týkající se samostatné působnosti města. Podle § 84 zákona o obcích je zastupitelstvu města vyhrazeno:

- zřizovat trvalé a dočasné peněžní fondy města,
- zřizovat a rušit příspěvkové organizace a organizační složky města a schvalovat jejich zřizovací listiny,
- schvalovat program rozvoje města,
- schvalovat rozpočet města, závěrečný účet a účetní závěrku města sestavenou k rozvahovému dni,
- rozhodovat o založení či rušení právnických osob, schvalovat jejich zakladatelské listiny, zakládací smlouvy a stanovy, společenské smlouvy a rozhodovat o účasti v již založených právnických osobách,
- vydávat obecně závazné vyhlášky města,
- určovat funkce, pro které budou členové zastupitelstva města uvolněni,
- zřizovat a rušit výbory, volit jejich předsedy a ostatní členy a odvolávat je z funkce,
- rozhodovat o vyhlášení místního referenda,

- zřizovat a rušit obecní policii.

Dle § 117 zákona o obcích zřídilo Zastupitelstvo města Uherské Hradiště finanční a kontrolní výbor jako své iniciativní a kontrolní orgány. Tyto výbory předkládají své návrhy a stanoviska zastupitelstvu města. Předsedou kontrolního a finančního výboru je vždy člen zastupitelstva města. Podle § 118 zákona o obcích plní výbory úkoly, kterými jsou pověřeni zastupitelstvem města. Počet členů výborů musí být vždy lichý. Jak uvádí § 119 odst. 1 zákona o obcích, finanční a kontrolní výbory mají nejméně 3 členy, kterými nemohou být starosta, místostarosta, tajemník městského úřadu, ale ani osoby, které zabezpečují rozpočtové a účetní práce na městském úřadu. Finanční výbor se dle § 119 odst. 2 zákona o obcích zabývá kontrolou hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce. Kontrolní výbor kontroluje plnění usnesení zastupitelstva a rady města, dodržování právních předpisů ostatními výbory atd. Výčet činností kontrolního výboru uvádí § 119 odst. 3 zákona o obcích.

2.2.3.2 Rada města Uherské Hradiště

Rada města je výkonným orgánem města Uherské Hradiště, a to v oblasti samostatné působnosti. Ze své činnosti se odpovídá zastupitelstvu města Uherské Hradiště. Pokud bychom mluvili o oblasti přenesené působnosti, může rada rozhodovat pouze v případě, že tak stanoví zákon.

Uherské Hradiště dle zákona o obcích sestavuje jednacím řád, který upravuje přípravu, svolání a průběh schůze, usnášení a kontrolu plnění jejich usnesení, jakož i jiné zásady pro její činnost. Jen pro představu uvedeme základní činnosti, které jsou radě města vyhrazeny. Tyto činnosti jsou obsaženy v § 102 zákona o obcích. Jsou jimi:

- zabezpečování hospodaření města dle schváleného rozpočtu, provádění rozpočtových opatření v rozsahu, který stanovilo zastupitelstvo města,
- vydávání nařízení města,
- rozhodování ve věcech města jako jediného společníka obchodní společnosti,
- projednávání a řešení návrhů, připomínek a podnětů, které jsou předloženy členy zastupitelstva či komisemi rady města,
- kontrolování plnění úkolů městským úřadem a komisemi v oblasti samostatné působnosti města,
- schvalování organizačního řádu městského úřadu.

Rada svou činnost vykonává na schůzích rady. Schází se dle plánu práce nebo v jiných případech podle potřeby. Plán práce se schvaluje vždy na půl roku dopředu a stanoví se v něm hlavní úkoly rady na daný půlrok a časový harmonogram schůzí. Schůzi svolává starosta nejpozději 7 dní před dnem jejího konání. Kromě všech členů rady (Rada města Uherské Hradiště má 9 členů) se schůze účastní také tajemník městského úřadu, který přípravu schůze rady organizuje. Dále se schůze účastní zapisovatelka a tiskový mluvčí města. K jednotlivým bodům programu schůze může být přizván i další člen zastupitelstva města či předkladatel příslušného návrhu. Schůze jsou neveřejné. Členové rady mají povinnost účastnit se každé schůze rady, výjimkou je omluva s uvedením důvodu. Účast na schůzi se stvrzuje podpisem prezenční listiny.

Návrh radě mají právo předkládat její členové, tajemník městského úřadu, členové zastupitelstva města, předsedové výborů zastupitelstva města a komisí rady. Návrhy se předkládají v elektronické podobě prostřednictvím tajemníka městského úřadu, a to 2 týdny před schůzí rady. Tyto materiály jsou rozeslány členům rady nejpozději s pozvánkou na schůzi (10 dní před schůzí rady). O každém návrhu rada hlasuje. Hlasování probíhá veřejně. Je však možné na návrh člena rady hlasovat i tajně. Rada rozhoduje nadpoloviční většinou hlasů všech členů rady.

Ze schůze rady města je nutné pořídit zápis. Za vyhotovení zápisu odpovídá starosta s místostarostou. Nedílnou součástí zápisu je vždy prezenční listina, schválený program schůze, průběh, výsledek hlasování a přijatá usnesení. Zápis musí být vyhotoven do 7 dnů po skončení schůze rady a je dostupný občanům města Uherské Hradiště jak v písemné podobě prostřednictvím úřední desky Městského úřadu Uherské Hradiště, tak elektronicky na webových stránkách města.

Rada města může pro přípravu stanovisek a expertíz zřídit pracovní komise. Komisi rady můžeme chápat jako poradní a iniciativní orgán. Komise může také předkládat návrh radě. V Uherském Hradišti je zřízeno 20 komisí. Pro představu to jsou např. komise finanční, kulturní, sportovní, sociální a zdravotní. Jsou zřízeny také místní komise všech místních částí města Uherské Hradiště, viz podkapitola 2.2. Dále je v Uherském Hradišti zřízeno 7 odborných komisí. O počtu členů každé komise rozhoduje rada města. Rada města jmenuje a odvolává předsedu a členy komise. Jednotliví členové komise pak volí místopředsedu. Na návrh tajemníka městského úřadu, rada města jmenuje a odvolává tajemníka komisí.

Splněním úkolu či ukončením schůze rady, na němž byla projednána záležitost, kterou se komise zabývala, funkce komise zaniká.

2.2.3.3 Městský úřad Uherské Hradiště

Městský úřad v Uherském Hradišti tvoří starosta, místostarostové, uvolněný radní a tajemník městského úřadu, který zajišťuje výkon přenesené působnosti s výjimkou věcí, které jsou zákonem svěřeny radě města nebo zvláštním orgánům obce. V čele úřadu je starosta. Městský úřad je také tvořen dalšími zaměstnanci města, kteří pracují v jednotlivých odborech a odděleních městského úřadu.

Městský úřad má povinnost vytvořit organizační řád neboli organizační strukturu (viz příloha č. 2). V organizační struktuře městského úřadu v Uherském Hradišti najdeme jak výše zmíněné funkce, tak i názvy jednotlivých odborů, které jsou dále členěny na oddělení. V organizační struktuře má také své místo městská policie a útvar interního auditu.

Všechny výše uvedené informace, týkající se města Uherské Hradiště, byly čerpány z webových stránek města a podkladů poskytnutých městem Uherské Hradiště.

2.3 Organizace zřizované územními samosprávnými celky

Dle § 23 ZRPÚR, může územní samosprávný celek plnit své úkoly (především v hospodářském využívání majetku) a zabezpečovat veřejně prospěšnou činnost zřízením a založením:

- příspěvkových organizací,
- obecně prospěšných společností,
- organizačních složek,
- školských právnických osob,
- veřejných výzkumných institucí,
- obchodních společností (akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným),
- ústavů.

V následujícím textu budou všechny tyto organizace blíže a podrobněji charakterizovány.

2.3.1 Příspěvkové organizace

Příspěvkové organizace jsou dle § 27 ZRPÚR zřizovány pro neziskovou činnost. Mohou být zřízeny:

- územními samosprávnými celky nebo
- organizačními složkami státu (touto formou se dále nebudeme zabývat).

Příspěvkové organizace jsou zřizovány obcí (krajem) na základě zřizovací listiny, která musí obsahovat:

- název zřizovatele,
- název a sídlo příspěvkové organizace,
- vymezení hlavního účelu zřízení příspěvkové organizace,
- stanovení statutárních orgánů a způsob jejich vystupování jménem organizace,
- vymezení svěřeného majetku, který je ve vlastnictví zřizovatele,
- vymezení práv pro nakládání se svěřeným majetkem,
- oblast doplňkové činnosti (dále jen DČ) navazující na hlavní účel organizace,
- stanovení doby trvání organizace.

Ve výše uvedeném § 27 ZRPÚR je také uvedeno, že příspěvkové organizace, které jsou zřízené územním samosprávným celkem, mají právní subjektivitu. Jsou to tedy právnické osoby, které mají povinnost platit a odvádět daň z příjmů právnických osob. Na základě těchto skutečností mají také povinnost zapsat se do obchodního rejstříku (dále jen OR), a to na návrh svého zřizovatele. Účetnictví vedou příspěvkové organizace v plném rozsahu. Můžou však vést účetnictví i ve zjednodušeném rozsahu, ale pouze v případě, že tak, dle § 9 odst. 3 písm. a) zákona o účetnictví (dále jen ZÚ), rozhodne její zřizovatel. Kontrola hospodaření je pak prováděna zřizovatelem, jak je uvedeno v § 27 odst. 11 ZRPÚR.

2.3.1.1 Finanční hospodaření příspěvkových organizací

V § 28 ZRPÚR je uvedeno, že příspěvkové organizace hospodaří s peněžními prostředky, které získávají z různých zdrojů. Nejčastějšími zdroji, kterými si příspěvkové organizace zajišťují peněžní prostředky, je především vlastní činnost a prostředky poskytnuté od zřizovatele. Dále můžou hospodařit s prostředky svých fondů, s peněžitými dary od fyzických a právnických osob a s prostředky ze zahraničí. Také dotace jsou prostředky, se kterými příspěvkové organizace hospodaří. Dotace slouží k úhradě provozních výdajů dle Evropské unie a dle mezinárodních smluv finančního mechanismu Evropského

hospodářského prostoru, Norska a programu švýcarsko-české spolupráce. Je nutné dle § 28 odst. 6 ZRPÚR podotknout, že prostředky získané z dotací jsou určeny pouze pro předem stanovený účel.

Do svého vlastnictví nabývá příspěvková organizace také majetek, který je potřebný k výkonu činnosti, pro kterou byla zřízena, a to:

- bezúplatným převodem od svého zřizovatele,
- darem, s písemným souhlasem zřizovatele,
- děděním, ovšem bez předchozího souhlasu zřizovatele musí příspěvková organizace dědictví odmítnout,
- jiným způsobem, dle rozhodnutí zřizovatele.

Jiné způsoby nabývání majetku příspěvkovou organizací není možné (Mederová Voltnerová a Tégl, 2011).

V rámci svého hospodaření zřizují příspěvkové organizace peněžní fondy, a to dle § 29 až § 33 ZRPÚR. Zůstatky těchto fondů se po skončení roku převádějí do následujícího období.

Rezervní fond

Rezervní fond tvořený příspěvkovými organizacemi najdeme v § 30 ZRPÚR. Je tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření (dále jen VH) a z účelově určených peněžitých darů. Výše zlepšeného VH musí být po skončení roku schválena zřizovatelem. Zlepšený VH vzniká pouze v případě, jestliže je součet skutečných výnosů a přijatých provozních příspěvků větší než její provozní náklady.

Rezervní fond slouží příspěvkovým organizacím dle § 30 odst. 2 ZRPÚR, především:

- k dalšímu rozvoji své činnosti,
- k úhradě sankcí vzniklých za porušení rozpočtové kázně,
- k úhradě ztráty za minulá období,
- k časovému překlenutí nesouladu mezi výnosy a náklady.

Se souhlasem svého zřizovatele může příspěvková organizace část prostředků rezervního fondu použít na podporu investičního fondu.

Fond investic

Tento fond je dle § 31 ZRPÚR vytvářen příspěvkovou organizací především k financování svých investičních potřeb. Zdrojem fondu jsou:

- investiční dotace z veřejných rozpočtů a státních fondů,
- investiční příspěvek od zřizovatele,
- prostředky v hodnotě odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku prováděné dle schváleného odpisového plánu zřizovatele,
- příjmy z prodeje svěřeného dlouhodobého majetku, tento prodej musí být schválen zřizovatelem,
- příjmy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku patřící příspěvkové organizaci,
- převody prostředků z rezervního fondu se souhlasem zřizovatele.

Fond investic je z velké části využíván na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku (výjimkou je drobný dlouhodobý majetek) nebo na úhradu investičních půjček či úvěrů. Může také sloužit k odvodu prostředků do rozpočtu zřizovatele nebo k navýšení peněžních prostředků, jejichž účelem je financování údržby a oprav majetku, který je využíván pro činnost příspěvkové organizace.

Fond odměn

Fondu odměn se věnuje § 32 ZRPÚR. Příspěvkové organizace tento fond tvoří ze zlepšeného VH, a to do výše jeho 80 %, nejvýše lze však tvořit do výše 80 % celkového objemu prostředků na platy, stanoveného zřizovatelem a peněžními dary, které jsou účelově určené na platy. Do fondu odměn se peněžní prostředky převádí se schválením zřizovatele. Fond slouží k úhradě odměn, které jsou určené zaměstnancům. Přednostně jsou z něj však hrazeny eventuální překročení stanoveného objemu prostředků na platy.

Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond, který je definován v § 33 ZRPÚR, je tvořen k zajištění kulturních, sociálních a jiných potřeb. Je určen zaměstnancům příspěvkové organizace, studentům středních odborných učilišť, důchodcům, kteří při odchodu do starobního či invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně byli zaměstnáni u příspěvkové organizace, případně rodinným příslušníkům zaměstnanců a jiným fyzickým nebo právnickým osobám.

Je tvořen základním přidělem na vrub nákladů organizace z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, případně na mzdy a náhrady mzdy za pracovní

pohotovost. Dále také na odměny a další plnění za provedenou práci. Další příjmy, hospodaření s fondem a výše tvorby jsou ustanovené Ministerstvem financí na základě vyhlášky.

2.3.2 Obecně prospěšné společnosti

Obecně prospěšné společnosti (dále jen OPS) byly zakládány podle zákona č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech (dále jen zákon o OPS). Hned pro začátek je velmi důležité zmínit, že v současné době, a to od účinnosti zákona č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník (dále jen NOZ), tedy k 1. lednu 2014, nelze OPS založit. NOZ tuto právní formu jednoduše neupravuje. Do 31. prosince 2013 měly OPS povinnost se rozhodnout, jakým způsobem budou pokračovat ve své činnosti. Měly možnost se dobrovolně transformovat na ústav, nadaci či nadační fond dle NOZ nebo nadále provozovat svou činnost jako OPS. Ve druhém případě se OPS nadále řídí zákonem o OPS.

Dle § 2 zákona o OPS je tento druh neziskových organizací právními osobami, stejně jako příspěvkové organizace. Má nadační povahu poskytující obecně prospěšné služby. Účelem vytvoření této právní formy mělo být spojení obecně prospěšných služeb na základě majetkové a osobní složky. Je třeba si uvědomit, že OPS nejsou ani korporací ani nadací. Tuto právní formu můžeme chápat jako soubor činností a majetku, nikoli jako společenství osob. Povahu OPS můžeme přirovnat k ústavům, které jsou charakterizovány v podkapitole 2.3.3.

Zákon o OPS v § 4 stanovuje, že OPS byly zakládány zakládací listinou, která byla podepsána úředně ověřenými podpisy všech zakladatelů. Zakládací listina měla své náležitosti, které jsou vymezeny v § 4 odst. 2 zákona o OPS. Jsou jimi:

- název, sídlo a identifikační číslo osoby zakladatele, jde-li o právnickou osobu,
- jméno, případně jméno a příjmení, rodné číslo, popřípadě datum narození zahraničního zakladatele, pokud nebylo rodné číslo přiděleno, a trvalý pobyt zakladatele, jde-li o fyzickou osobu,
- název a sídlo OPS,
- druh obecně prospěšných služeb, které má OPS poskytovat,
- podmínky poskytování jednotlivých druhů obecně prospěšných služeb,
- dobu, na kterou se OPS zakládá, pokud není založená na dobu neurčitou atd.

OPS vzniká dnem zápisu do rejstříku OPS (dále jen rejstřík). Návrh na zápis do rejstříku podává zakladatel nebo osoba k tomu zakladatelem písemně zmocněná. K tomuto návrhu musí být přiložena zakládací listina a doklad o vzniku a trvání zakladatele (pokud

je právnickou osobou). Návrh na zápis musí být podán do 90 dnů od založení OPS. Tento postup je uveden v § 5 zákona o OPS.

Stejně jako ostatní neziskové organizace i OPS nemůžou vykonávat výdělečnou činnost v rámci své hlavní činnosti (dále jen HČ). V tom případě je HČ pouze poskytování obecně prospěšných služeb. Společnost má však možnost provozovat i DČ. Tato činnost musí přinášet účinnější využití prostředků a nesmí být ohrožena dostupnost OPS. Vygenerovaný zisk, jak už z HČ či DČ, musí být použit na poskytování obecně prospěšných služeb, pro které byla OPS založena, nikoli na rozdělení mezi zakladatele či členy orgánů společnosti.

Podle § 9a zákona o OPS je statutárním orgánem **ředitel**, který řídí činnost OPS a jedná jejím jménem. Je jmenován a odvoláván správní radou. Ředitelem může být pouze fyzická osoba, která nesmí být členem správní ani dozorčí rady. **Správní rada** je dalším orgánem OPS. Dle § 10 zákona o OPS musí mít minimálně 3 členy. Dále pak § 14 odst. 5 zákona o OPS uvádí, že HČ správní rady je zachování účelu, pro který byla OPS založena a také na řádné hospodaření s jejím majetkem. Kontrolním orgánem je **dozorčí rada**. Ta podle § 16 odst. 1 zákona o OPS přezkoumává řádnou a mimořádnou účetní závěrku a výroční zprávu OPS a kontroluje, zda činnost OPS je v souladu se zákony a zakládací listinou.

2.3.3 Ústavy

Právní úpravu ústavů nalezneme v § 402 - § 418 NOZ. Právě účinností NOZ nahradily ústavy OPS. Byly však zachovány společné znaky a obecná povaha.

Ústavy řadíme do nestátních neziskových organizací. Tato právní forma je dle § 402 NOZ právnickou osobou. Je zřizována za účelem provozování činnosti, která je užitečná společensky či hospodářsky, a to s využitím své osobní a majetkové složky. Tato činnost je všem rovnocenně dostupná za předem stanovených podmínek. Většina ostatních neziskových organizací nemůže v rámci své HČ podnikat, to však neplatí pro ústavy, ty takovou možnost mají. Musí však podle § 403 NOZ splnit podmínku, že vzniklý zisk ústav použije k podpoře činnosti, pro kterou byl založen, a k úhradě nákladů na vlastní správu (Dobrozemský a Stejskal, 2016).

Ústav je možné založit zakládací listinou či pořízením pro případ smrti. V rámci § 405 NOZ musí zakladatelská listina obsahovat především název a sídlo ústavu, účel a vymezení předmětu činnosti ústavu, údaje o výši vkladu, počet členů správní rady

a podrobnosti o vnitřní organizaci ústavu. V případě zřízení dozorčí rady je také nutné uvést počet členů dozorčí rady. Dle § 407 NOZ pak zápisem do veřejného rejstříku ústav vzniká.

Jak uvádí § 408 NOZ, statutárním orgánem ústavů je **ředitel**, který nemůže být členem správní ani dozorčí rady (pokud byla zřízena). Dalším orgánem ústavů je **správní rada**. Tento orgán je definován v § 409 - § 412 NOZ. Má pravomoc volit a odvolávat ředitele ústavu, dohlížet nad výkonem jeho působnosti a rozhodovat o právních jednání ústavu vůči řediteli. Správní rada také schvaluje rozpočet, řádnou a mimořádnou účetní závěrku a výroční zprávu. Rozhoduje také o zahájení provozu obchodního závodu či jiné vedlejší činnosti ústavu. Pokud není určeno jinak, jsou členové správní rady jmenováni a odvoláváni zakladatelem. Není-li to možné, má tuto pravomoc **dozorčí rada** (pokud je zřízena), jinak tuto pravomoc přebírá sama správní rada. V případě, že byla dozorčí rada zřízena, je členství ve správní a dozorčí radě neslučitelné.

Dle § 415 NOZ účtuje ústav odděleně o nákladech a výnosech, které jsou spojené s hlavním předmětem činnosti, s provozem obchodního závodu nebo jinou vedlejší činností. V případě, že ústav neuplatňuje dlouhodobě svůj účel, zruší jej soud, a to na návrh osoby, která osvědčí právní zájem. Tato skutečnost je uvedena v § 417 NOZ.

2.3.4 Organizační složky

V současné době známe 2 skupiny organizačních složek. Jsou to:

- organizační složky státu (Ústavní soud ČR, soudy, ministerstva),
- organizační složky územních samosprávných celků.

Jak je uvedeno v § 24 ZRPÚR, organizační složky vznikají na základě rozhodnutí zastupitelstva obce. Organizační složky nemají právní subjektivitu, nejsou účetními jednotkami a hospodaření organizačních složek zajišťuje zřizovatel, tedy obec. Obec také volí formu hospodaření, která je nastavena tak, aby nevyžadovala velký počet zaměstnanců, složité strojní či technické vybavení, a aby nevstupovala do složitých ekonomických a právních vztahů. Organizační složky také nejsou nijak odpovědně nebo organizačně členěny. Obec zakládá organizační složky na základě zřizovací listiny. Struktura zřizovací listiny je vymezena ve výše uvedené podkapitole 2.3.1.

Jak je v předchozím odstavci uvedeno, organizační složky obce nejsou účetními jednotkami, je tedy logické, že neúčtují v soustavě podvojného účetnictví. Organizačním

složkám tedy nevzniká povinnost platit daň z příjmů právnických osob. Veškeré činnosti související s účetnictvím, hospodařením a tvorbou rozpočtu jsou zastoupeny zřizovatelem, a tedy i finanční kontrola je součástí vnitřního kontrolního systému obce.

2.3.5 Obchodní společnosti

Územní samosprávné celky mají pravomoc zakládat kapitálové společnosti, kterými jsou akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným. Jiné obchodní společnosti, tedy komanditní společnosti či veřejné obchodní společnosti obce zakládat nesmí. Můžou také zakládat družstva. V následujícím textu si dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen ZOK) kapitálové společnosti a družstva stručně charakterizujeme.

2.3.5.1 Akciová společnost

Akciové společnosti jsou velmi rozsáhle definovány v § 243 - § 551 ZOK. Akciovou společnost tvoří základní kapitál (dále jen ZK), který je rozvržen na určitý počet akcií. ZK je tedy tvořen akciemi. Vlastníci těchto akcií pak mají právo podílet se na řízení společnosti a na výplatu dividend.

Pokud je akciová společnost zakládána více zakladateli, je potřeba přijmout stanovy ve formě notářského zápisu. Jeden zakladatel zakládá společnost pomocí zakladatelské listiny. Minimální výše ZK akciové společnosti musí být ve výši 2 000 000 Kč nebo 80 000 EUR (v případě, že vede akciová společnost účetnictví v EUR). Založení společnosti je účinné v případě, že každý zakladatel splatil případné emisní ážio a v souhrnu alespoň 30 % jmenovité nebo účetní hodnoty upsaných akcií, nejpozději do okamžiku podání návrhu na zápis společnosti do OR. Akciová společnost vzniká dnem zápisu do OR. Za své závazky odpovídá společnost celým svým majetkem. Akcionář za závazky společnosti neručí a není ani povinen hradit ztrátu společnosti. Od účinnosti NOZ nemusí pro případ ztráty akciová společnost vytvářet rezervní fond.

V akciové společnosti se zřizují orgány společnosti. Jsou jimi **valná hromada**, což je nejvyšší orgán akciové společnosti. Rozhoduje o založení společnosti, o změnách stanov, volí orgány společnosti, schvaluje rozdělení zisku a účetní závěrku. Dalším orgánem a zároveň i statutárním orgánem společnosti je **představenstvo**. To má za úkol řídit společnost v době mezi valnými hromadami. Nejčastěji volí a odvolává valnou hromadu. Představenstvo má 3 členy. Kontrolní funkci ve společnosti má **dozorčí rada**, která dohlíží na působnost

představenstva a má povoleno kontrolovat účetnictví. Stejně jako představenstvo má dozorčí rada 3 členy s funkčním obdobím 3 roky.

2.3.5.2 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je podle § 132 - § 215 ZOK společností, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně, a to do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti dle stavu, který je zapsaný v OR.

Do společnosti s ručením omezeným je nutné vložit vklad v minimální výši 1 Kč, pokud společenská smlouva neurčí vyšší hodnotu vkladu. Společnost může být založena jakýmkoliv počtem zakladatelů či společníků. Stejně jako u akciových společností se i společnost s ručením omezeným zakládá zakladatelskou listinou v případě jednoho zakladatele nebo společenskou listinou (formou notářského zápisu) v případě více zakladatelů. Dnem zápisu společnosti do OR společnost vzniká.

Nejvyšším orgánem společnosti je **valná hromada**, která koná nejdůležitější rozhodnutí. Je svolávána alespoň jedenkrát ročně. Rozhoduje o všech záležitostech společnosti např. o obsahu či změně stanov společnosti, o rozdělení zisku, schvaluje účetní závěrky atd. Statutárním orgánem je jeden nebo více **jednatelů**. Jednatel vede společnost. Orgánem společnosti může být i **dozorčí rada**, což je nepovinně vytvářený orgán, který např. dohlíží na činnost jednatelů.

2.3.5.3 Družstvo

Družstvu jsou věnovány § 552 - § 773 ZOK. Dle § 552 odst. 1 ZOK je družstvo společenstvím neuzavřeného počtu osob. Je založeno za účelem vzájemné podpory svých členů či třetích osob, případně i za účelem podnikání. Základním předpokladem vzniku členství v družstvu je převzetí a splnění vkladové povinnosti v takovém rozsahu, který vyplývá ze stanov. V družstvu musí být dle § 552 odst. 2 ZOK minimálně 3 členi. Zákonem není stanovena minimální výše členského vkladu. Pro všechny členy družstva musí být výše základního členského vkladu či vstupního vkladu stejná dle § 564 odst. 2 ZOK. Za své závazky odpovídá družstvo celým svým majetkem. Členové za nesplnění povinnosti družstva neručí. V § 629 ZOK jsou uvedeny orgány družstva. Dle § 656 ZOK rozhoduje **členská schůze** o nejvýznamnějších záležitostech např. volí ostatní orgány družstva. Dalším orgánem je **představenstvo**, jehož činnost je vymezena v § 707 ZOK. Je výkonným orgánem družstva

a má všeobecnou kompetenci. Kontrolu činnosti družstva, všech členů a orgánů provádí **kontrolní komise** dle § 716 ZOK.

2.3.6 Dobrovolné svazky obcí

Právní úpravou DSO je zákon o obcích, konkrétně § 49 - § 53. Na základě tohoto zákona mohou obce při výkonu samostatné působnosti vzájemně spolupracovat. Právo být členem DSO mají obce za účelem ochrany a prosazování svých společných zájmů. DSO je právnickou osobou a vzniká zápisem do rejstříku svazků obcí (dále jen rejstřík), který vede krajský úřad příslušný podle sídla svazku obcí. K návrhu na zápis do rejstříku se přikládá smlouva o vytvoření svazku obcí spolu se stanovami. Předmětem činnosti jsou zejména:

- úkoly v oblasti školství, sociální péče, zdravotnictví, kultury, požární ochrany, veřejného pořádku, ochrany životního prostředí, cestovního ruchu, péče o zvířata,
- zavádění, rozšiřování a zdokonalování sítí technického vybavení a systémů veřejné osobní dopravy k zajištění dopravní obslužnosti daného území,
- provoz lomů, pískoven a zařízení sloužících k těžbě a úpravě nerostných surovin atd.

2.4 Organizace zřizované městem Uherské Hradiště

Ve městě Uherské Hradiště je zřízeno velké množství společností. Z velké části jsou to příspěvkové organizace, OPS a obchodní společnosti, ve kterých má město Uherské Hradiště podíl. Město je také členem DSO.

2.4.1 Příspěvkové organizace města Uherské Hradiště

Příspěvkové organizace, které jsou zřízené městem Uherské Hradiště se z velké části věnují vzdělávání, kultuře, rekreačním a sportovním službám či službám věnované seniorům. Mezi tyto organizace se řadí mateřské školy (dále jen MŠ) a základní školy (dále jen ZŠ), sportoviště, centra pro seniory, knihovny, divadla či kina. Konkrétně se jedná o 15 příspěvkových organizací, kterými jsou:

Aquapark Uherské Hradiště

Aquapark se stal příspěvkovou organizací s právní subjektivitou na základě zřizovací listiny ze dne 8. února 2010. Podle zřizovací listiny uspokojuje aquapark sportovní, tělovýchovné a rekreační zájmy a potřeby.

Sportoviště města Uherské Hradiště

S účinností zřizovací listiny ze dne 1. května 2005 bylo zřízeno Sportoviště města Uherské Hradiště. Hlavním úkolem sportoviště jsou tělovýchovné, sportovní a rekreační zájmy a potřeby.

Klub kultury Uherské Hradiště

Klub kultury Uherské Hradiště byl zřízen zřizovací listinou 9. června 2003. Tato příspěvková organizace byla zřízena za účelem zajištění a poskytování veřejných kulturních služeb. Hlavním posláním je uspokojování kulturních zájmů a potřeb občanů města a regionu Uherské Hradiště, a to formou poskytování poradatelských služeb.

Knihovna Bedřich Beneše Buchlovana (dále jen knihovna B.B.B)

První zmínky o knihovně sahají až do roku 1848, kdy byla vybudována slovanská knihovna a čítárna spolkem Lípa slovanská. Zřizovací listinou ze dne 13. dubna 2004 se město Uherské Hradiště stalo zřizovatelem knihovny. Knihovna je zřízena za účelem poskytování veřejných knihovnických a informačních služeb, potřeb a k všestrannému napomáhání všem formám vzdělávání občanů. Je to organizace, která je součástí systému knihoven a dalších institucí. Knihovna má 6 poboček.

Městská Kina Uherské Hradiště

Městská Kina jsou zřízena zřizovací listinou jako příspěvková organizace města s právní subjektivitou od 14. června 2004. Cílem činnosti je zabezpečovat rozvoj forem kulturního vyžití občanů. Těmito formami jsou filmové umění, filmová kultura, pořádání pravidelných veřejných filmových představení, zajišťování výchovně vzdělávacích potřeb pro školy aj. Do této příspěvkové organizace patří kino Hvězda a kino Mír.

Slovácké divadlo Uherské Hradiště

Historie Slováckého divadla sahá do roku 1945. Slovácké divadlo se stalo příspěvkovou organizací 13. dubna 2004 na základě zřizovací listiny. HČ divadla je přispívat k hledání společenské a mravní identity člověka, k jeho citovému a myšlenkovému obohacení. Zabývá se divadelním uměním.

Dům dětí a mládeže Uherské Hradiště

Dům dětí a mládeže se stal dne 1. ledna 2007 příspěvkovou organizací s právní subjektivitou. Hlavním účelem organizace je poskytování výchovy a vzdělávání mimo

vyučování a plnění rekreační funkce. Nabízí velké množství volnočasových aktivit pro děti, mládež a dospělé.

Senior Centrum Uherské Hradiště

Město Uherské Hradiště zřídilo jako svou příspěvkovou organizaci Senior Centrum dne 18. dubna 2005. Posláním organizace je provozování domů, které slouží k hlavnímu předmětu činnosti. Je to především poskytování služeb, péče, ubytování a pečovatelské služby. Ubytování je poskytováno ve 4 domech s byty. Jak je dle názvu organizace patrné, je Senior Centrum určeno pro seniory a osoby s omezenou schopností pohybu.

MŠ, Uherské Hradiště, Svatováclavská 943

Tato příspěvková organizace vznikla sloučením několika MŠ, kterými jsou MŠ Svatováclavská, MŠ Komenského nám., MŠ Pod Svahy, MŠ 28. října, MŠ Husova-křesťanská, MŠ Štěpnická, MŠ Sady a MŠ Míkovice, které se staly odloučenými pracovišti. Uherské Hradiště se stalo zřizovatelem dne 1. ledna 2003. Hlavním účelem je vykonávání činnosti MŠ, tedy poskytování předškolního vzdělání a školní jídelny.

ZŠ a MŠ, Uherské Hradiště, Větrná 1063

ZŠ je příspěvkovou organizací města od 1. ledna 2001. Součástí ZŠ je i MŠ. Kromě poskytování předškolního a základního vzdělávání, provozuje také školní jídelnu, školní klub a školní družinu.

ZŠ UNESCO, Uherské Hradiště, Komenského náměstí 350

ZŠ se stala příspěvkovou organizací města Uherské Hradiště dne 1. ledna 2001. V rámci své HČ provozuje základní vzdělávání, školní jídelnu, školní klub a školní družinu.

ZŠ, Uherské Hradiště, Sportovní 777

Město Uherské Hradiště se stalo zřizovatelem dne 1. ledna 2001. Její HČ je shodná s činnostmi uvedenými u výše zmíněných ZŠ a MŠ.

ZŠ, Uherské Hradiště, Za Alejí 1072

Stejně jako u výše uvedených ZŠ byla tato příspěvková organizace zřízena 1. ledna 2001.

ZŠ a MŠ, Uherské Hradiště – Jarošov

ZŠ se stala příspěvkovou organizací města dne 1. ledna 2003. Součástí je i školní jídelna a družina.

ZŠ T.G. Masaryka, Uherské Hradiště – Mařatice

Viz ZŠ a MŠ, Uherské Hradiště – Jarošov

Veškeré informace použité k charakteristice jednotlivých příspěvkových organizací, byly získány z webových stránek a zřizovacích listin příspěvkových organizací.

2.4.2 Obecně prospěšné společnosti města Uherské Hradiště

Jak již bylo uvedeno v podkapitole 2.3.2, OPS již nelze v současné době založit. Jejich adekvátní náhradou jsou ústavy, které definuje NOZ. Uherské Hradiště se s účinností NOZ (kterým se ruší zákon o OPS) rozhodlo pro zachování právní formy OPS a nevyužilo tak možnost změny např. na ústavy.

Město Uherské Hradiště se podílí na řízení dvou OPS. Jsou jimi **PETRKLÍČ, o.p.s.**, ve které má město 100 % podíl. Poloviční podíl (50 %) má ve druhé OPS, kterou je **Park Rochus, o.p.s.**

PETRKLÍČ, o.p.s. byla do rejstříku OPS zapsána 29. května 2004 podle zakládací listiny. Mezi hlavní obecně prospěšné služby, které PETRKLÍČ, o.p.s. poskytuje, řadíme např. pomoc ženám, dětem a matkám v nouzi, poskytování ubytování ženám a matkám s dětmi, provozování krizových lůžek pro ženy a děti vyžadující okamžitou pomoc a osvětová činnost.

Park Rochus, o.p.s. vznikla 20. srpna 2010 dle zakládací listiny. Byla založena za účelem podpory a rozvoje využití lokality Rochus v Uherském Hradišti se zaměřením na přírodu, kulturu, vzdělávání a rekreaci. Dále také k zajišťování mimoškolní výchovy a vzdělávání. Poskytuje poradenskou, průvodcovskou i lektorskou činnost. Pořádá odborné kurzy, školení a další kulturní akce, a to např. v oborech údržby krajiny, regionálního rozvoje, ochrany památek, ekologické hospodaření atd. V neposlední řadě se společnost také zabývá vědecko-výzkumnou činností, především v oborech muzeologie, archeologie, ochrany a uchování fenoménů tradiční lidové kultury a ochrany životního prostředí. Tato OPS provozuje také hostinskou činnost a prodej lihu a lihovin, ale pouze v rámci své DČ.

Všechny informace o OPS byly čerpány ze zakládacích listin OPS a z webových stránek Veřejného rejstříku a Sbírký listin.

2.4.3 Členství města Uherské Hradiště v jiných právnických osobách

Na základě zákona o obcích a ZRPÚR je stanoveno, že obce mají právo zakládat obchodní společnosti. V současné době jsou to akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným anebo mohou obce vstupovat do společností v rámci obchodního podílu.

Město Uherské Hradiště založilo dvě společnosti, ve kterých má rozhodující majetkový podíl a jejichž právní forma je společnost s ručením omezeným. V dalších třech společnostech má město významný procentní podíl na ZK. V následujícím textu si tyto společnosti blíže charakterizujeme.

2.4.3.1 Akciové společnosti města Uherské Hradiště

Město Uherské Hradiště se významně podílí na ZK ve dvou akciových společnostech. Jednou z nich je **HRATES a.s.** V této společnosti má město 34,01 % podíl na ZK. Druhou společností jsou **Slovácké vodárny a kanalizace, a.s. (SVK, a.s.)**, kde město vlastní 31,61 % ZK.

HRATES a.s. zabezpečuje celou řadu činností. Nakládá se všemi druhy odpadů, zajišťuje údržbu zeleně, letní a zimní údržbu komunikací, opravu komunikací, údržbu veřejného osvětlení či práce s montážní plošinou. Společnost vznikla v rámci rozvoje podnikatelské činnosti společnosti Marius Pedersen a.s., která je 100 % dceřinou společností dánské firmy Marius Pedersen A/S. Právě počátkem roku 1990 se tato společnost objevila v tehdejší Československu. HRATES a.s. je tedy jednou z 57 dceřiných společností Marius Pedersen a.s., které se nachází po celé ČR. Právě na základě podílu ve společnosti HRATES a.s. je Uherské Hradiště jednou ze 112 měst a obcí, které jsou kapitálově propojeny se společností Marius Pedersen a.s.

Společnost **SVK, a.s.** vznikla dne 1. prosince 1993. Předmětem podnikání je především provozování vodovodů s úpravami pitných vod a kanalizací spolu s čističkami odpadních vod. Dále mezi HČ patří výroba a rozvod pitné vody, vyhledávání poruch na vodovodní síti, zabezpečení odvádění odpadních a dešťových vod aj. Tyto činnosti jsou provozovány pro veřejnou potřebu ve městech a obcích nacházející se v okrese Uherské Hradiště.

2.4.3.2 Společnosti s ručením omezeným města Uherské Hradiště

Další organizace, ve kterých má město Uherské Hradiště určitou výši podílu jsou tři společnosti s ručením omezeným. Ve společnosti **EDUHA, s.r.o** má město 100 % podíl na ZK. Dále má podíl ve společnosti **CTZ s.r.o.**, a to v celkové výši 49,04 % na ZK. Nejnižší účast má město na společnosti **OTR, s.r.o.** v hodnotě 35 % ZK.

Společnost **EDUHA, s.r.o.** byla založena městem Uherské Hradiště z důvodu nastartování hospodářského a společenského oživení města a regionu, a to právě aktivitami týkající se vysokoškolského vzdělávání. Tím vznikla potřeba zajištění stravování a poskytování servisních služeb pro vysoké školy. Tato společnost provádí na základě mandátní smlouvy pro město správu nemovitosti ve vzdělávacím areálu, který se nachází na území bývalých vojenských kasáren. EDUHA, s.r.o. zajišťuje také ubytování a stravování pro studenty a poskytuje úplný servis uživatelům budov. Společnost byla zapsána do OR dne 21. března 2006. ZK je ve výši 72 650 000 Kč, a jak již bylo výše uvedeno, město Uherské Hradiště má na tomto ZK 100 % podíl.

Také ve společnosti **CTZ s.r.o.** má Uherské Hradiště rozhodující majetkový podíl. Tato společnost byla založena na základě Usnesení Městského zastupitelstva v Uherském Hradišti dne 7. února 1995 a o rok později 1. března 1996 byla zapsána do OR. Jediným společníkem bylo město Uherské Hradiště. Až teprve v roce 2000 byl na základě výběrového řízení vybrán další společník. V tom případě už nebylo Uherské Hradiště jediným vlastníkem. Hlavním předmětem činnosti je výroba a rozvod tepla, výroba a distribuce elektřiny. Na ZK, který je ve výši 62 400 000 Kč, má město Uherské Hradiště necelý poloviční podíl.

Společnost **OTR, s.r.o.** byla do OR zapsána dne 27. října 1993. Hlavním předmětem podnikání je nakládání s nebezpečnými odpady, silniční motorová doprava, provádění staveb, jejich změn a odstraňování. ZK je v hodnotě 400 000 Kč.

2.4.4 Účast v dobrovolných svazcích obcí

Město Uherské Hradiště je členem v DSO, které vznikly na základě zákona o obcích. Jedním z nich je **Sdružení obcí pro rozvoj Bat'ova kanálu**. Druhý DSO, ve kterém je Uherské Hradiště členem, nese název **Mikroregion Dolní Poolšaví**. V tomto svazku však členství města od roku 2018 zaniklo.

Sdružení obcí pro rozvoj Bat'ova kanálu je DSO, který se člení na dvě oblasti. Jsou jimi Zlínský kraj a Jihomoravský kraj. Město Uherské Hradiště patří do DSO Zlínského kraje,

ve kterém je členem 16 obcí. Tento DSO vznikl v roce 2005 na území Zlínského kraje. Jeho úkolem je obnova a rozvoj historické vodní cesty Baťův kanál pro účely turistického ruchu a budování infrastruktury, jako jsou přístaviště, cyklostezky, kempy a ubytovny, půjčovny lodí a další.

Mikroregion Dolní Poolšaví byl založen v roce 2005. Je to svazek, který sdružuje 7 obcí v okrese Uherské Hradiště. Cílem je spolupráce v oblasti cestovního ruchu, podpora podnikání, rozvoj kultury a zkvalitňování životního prostředí.

Informace, které byly použité k charakteristice obchodních společností a DSO byly získány z webových stránek jednotlivých obchodních společností, DSO, města Uherské Hradiště, z podkladů poskytnuté městem Uherské Hradiště a z webových stránek Veřejného rejstříku a Sbírky listin.

3 Vazby mezi zřizovatelem a zřízenými organizacemi

V následujícím textu této kapitoly se budeme zabývat finančními a účetními vazbami mezi zřizovatelem, což je město Uherské Hradiště a jím zřízenými organizacemi. Zaměříme se především na příspěvkové organizace, OPS a účast v DSO.

Územní samosprávné celky a organizace, které jsou jimi zřizované mají mezi sebou velmi úzkou vazbu, především z pohledu financování. Organizace, které jsou tedy zřízeny obcí disponují s prostředky plynoucí z vlastní činnosti nebo s prostředky, které organizace získá z rozpočtu města Uherské Hradiště. Je možné říci, že nejužší vztah, týkající se hospodaření vzniká mezi obcí a příspěvkovými organizacemi, které jsou zřízené radou obce. Právě rada obce je pak povinna poskytovat příspěvek na provoz své příspěvkové organizaci. Dále pak příspěvkové organizace hospodaří s dotacemi na úhradu provozních nákladů, které jsou kryty z rozpočtu EU nebo dle mezinárodních smluv. Můžou také hospodařit s prostředky svých fondů či s peněžitými dary.

3.1 Hospodaření obcí

Právní úpravu hospodaření obcí najdeme zejména v ZRPÚR, který má ve vztahu k „majetkoprávním“ ustanovením § 44 zákona o obcích v zásadě postavení speciálního předpisu. Tyto právní předpisy obsahují teoretické vymezení hospodaření obcí, které je pro praktickou část diplomové práce nezbytné.

Rozpočet obce můžeme chápat jako finanční plán, na základě kterého, je řízeno financování činnosti dané obce. Rozpočet je zpracováván v třídění dle rozpočtové skladby. Tu stanovuje Ministerstvo financí. Rozpočet se zpravidla sestavuje na rozpočtový rok, který je shodný s kalendářním rokem a zpravidla jako vyrovnaný. Může nastat také situace, že je rozpočet schválen jako přebytkový, a to tehdy, když jsou některé příjmy v daném roce určeny k využití až v letech následujících nebo jsou příjmy určeny ke splacení jistiny úvěrů z předchozích let. Může být schválen i schodkový rozpočet, ale pouze v případě, že bude schodek hrazen finančními prostředky z minulých let nebo návratnými zdroji. V případě schválení rozpočtu se neprodleně provede rozpis rozpočtu. Rozpis obsahuje sdělení závazných ukazatelů rozpočtu, ty jsou určeny subjektům, které jsou povinny se jimi řídit. Pokud není rozpočet do 1. ledna schválen, řídí se rozpočtové hospodaření obce rozpočtovým provizoriem a to dle § 13 ZRPÚR. Rozpočet schvaluje zastupitelstvo obce.

Do rozpočtu obce se promítají také VH podnikatelské činnosti obce, i přesto, že se sledují účetně mimo rozpočtové příjmy a výdaje.

Údaje o ročním hospodaření obce se po skončení kalendářního roku souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu. Obsahem jsou údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění dle rozpočtové skladby. Dále také tvorba a použití fondů, a to v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit jak finanční hospodaření obce, tak finanční hospodaření zřízených či založených právnických osob. Závěrečný účet obsahuje také vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, obcí, státním fondům a jiným rozpočtům. Návrh závěrečného účtu musí být dle § 17 odst. 6 ZRPÚR zveřejněn. Závěrečný účet projednává zastupitelstvo města do 30. června následujícího roku. Zastupitelstvo vyjádří souhlas bez výhrad či s výhradou, na základě, kterých přijme obec opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

Hospodaření podle rozpočtu znamená, že obce uskutečňují své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. Provádějí pravidelnou kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření zřízených a založených právnických osob. Zabezpečovat hospodaření obce dle schváleného rozpočtu je vyhrazeno radě obce (Kolektiv autorů, 2014).

Dle § 42 zákona o obcích je obec povinná nechat si přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok.

Tab. 3.1 Hospodaření města Uherské Hradiště v letech 2014–2016 v tis. Kč

Hospodaření	Rok		
	2014	2015	2016
Příjmy	597 472	636 726	585 429
Výdaje	559 187	618 263	500 075
Saldo	38 285	18 463	85 354

zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

V tabulce můžeme vidět vývoj hospodaření města Uherské Hradiště v letech 2014–2016. Z výše uvedených údajů lze vyčíst, že ve všech uvedených letech bylo saldo kladné, což je pozitivní jev. Nejvyšší hodnota salda byla zaznamenána v roce 2016. Naopak nejnižší hodnota v roce předcházejícím. Právě v roce 2015 dosahovaly příjmy nejvyšší hodnoty v porovnání s ostatními lety, byly ovšem vykompenzovány vysokými výdaji. Velký rozdíl salda mezi lety 2015 a 2016 způsobil především rapidní pokles kapitálových výdajů. Pokud

bychom tento jev studovali do hloubky, tak v roce 2016 byly zhruba o 100 mil Kč nižší výdaje na budovy, haly a stavby. To signalizuje, že v roce 2015 byly vynaloženy vysoké výdaje např. na pozemní komunikace či péči o vzhled města.

3.2 Příjmy a výdaje rozpočtu obce

Podle § 6 ZRPÚR jsou součástí rozpočtu obce její příjmy a výdaje, ostatní peněžní operace, ale i tvorba a použití peněžních fondů, pokud není uvedeno, že probíhají mimo rozpočet. Je tedy zřejmé, že mimo rozpočet se uskutečňují peněžní operace, které se týkají cizích prostředků a prostředků sdružených.

3.2.1 Příjmy obce

Příjmy obce můžou do obce přitéct z několika možných zdrojů. Tyto příjmy jsou uvedeny v § 7 ZRPÚR. Jsou jimi:

- příjmy z výsledků vlastní činnosti,
- příjmy z vlastního majetku a majetkových práv,
- příjmy z místních poplatků podle zvláštního zákona,
- příjmy z hospodářské činnosti právnických osob, pokud jsou dle tohoto či jiného zákona příjmem obce, která organizaci zřídila nebo založila,
- příjmy z vlastní správní činnosti i včetně příjmů z výkonů státní správy, ke kterým je obec pověřena podle zvláštních zákonů, především ze správních poplatků z této činnosti, příjmy z vybraných pokut a odvodů uložených v pravomoci obce podle tohoto zákona či zvláštních zákonů, pokud není stanoveno jinak,
- dotace ze státního rozpočtu a ze státních fondů,
- dotace z rozpočtu kraje,
- výnosy z místních poplatků podle zvláštního zákona,
- výnosy daní nebo podíly na nich podle zvláštního zákona,
- přijaté peněžité dary a příspěvky,
- prostředky získané správní činností ostatních orgánů státní správy, např. z jimi ukládaných pokut a jiných peněžních odvodů a sankcí, jestliže jsou podle zvláštních zákonů příjmem obce,
- jiné příjmy, které dle zvláštních zákonů spadají do příjmů obce.

Na základě § 7 odst. 4 ZRPÚR je obcím dána pravomoc krýt dočasný časový nesoulad mezi čerpáním rozpočtových výdajů a plněním rozpočtových příjmů určených k jejich úhradě a použít tak návratnou finanční výpomoc ze státního rozpočtu, z rozpočtu kraje či jiné obce. Tato finanční výpomoc je bezúročná.

3.2.2 Výdaje obce

Ze svého rozpočtu obce samozřejmě odvádí výdaje, které jsou definované v § 9 ZRPÚR. Těmito výdaji jsou:

- výdaje na vlastní činnost obce v její samostatné působnosti, především výdaje, které jsou spojené s péčí o vlastní majetek a jeho rozvoj,
- závazky plynoucí obci z plnění povinností, které jsou uloženy zákonem,
- výdaje spojené s výkonem státní správy, ke které je obec pověřena zákonem,
- závazky přijaté v rámci spolupráce s jinými obcemi či subjekty, včetně příspěvků na společnou činnost,
- závazky, které pro obec vyplývají z uzavřených smluvních vztahů v jejím hospodaření a ze smluvních vztahů vlastních organizací, pokud k nim přistoupila,
- úhrada úroků z přijatých půjček a úvěrů,
- výdaje na podporu subjektů provádějících veřejně prospěšné činnosti a na podporu soukromého podnikání prospěšného pro obec,
- výdaje na emise vlastních dluhopisů a na úhradu výnosů z nich náležejících jejich vlastníkům,
- jiné výdaje uskutečněné v rámci působnosti obce, včetně darů a příspěvků na sociální nebo jiné humanitární účely.

Vedle výdajů, které jsou uvedeny výše, hradí obec ze svého rozpočtu i splátky přijatých úvěrů, půjček a návratných výpomocí a splátky jistin vlastních dluhopisů jejich vlastníkům.

3.3 Rozpočtové vztahy organizací zřizovaných územním samosprávným celkem

Jak je v podkapitole 2.3 uvedeno, obec může zakládat a zřizovat právnické osoby, organizační složky obce či být členem DSO, prostřednictvím kterých obec plní své úkoly. Rozpočty těchto zřízených organizací mají určité propojení s rozpočtem obce.

Propojení konkrétních organizací, které byly zřízeny či založeny městem Uherské Hradiště je vymezeno ve zřizovacích listinách (v případě příspěvkových organizací) nebo zakladatelských listinách (v případě zřízení OPS).

3.3.1 Rozpočtové a účetní vztahy příspěvkových organizací

Jak již bylo uvedeno v podkapitole 2.3.1, jsou příspěvkové organizace právními osobami. Jsou tedy plně odpovědné za své hospodaření, které je usměrňováno dle vytvořeného rozpočtu organizace. HČ příspěvkových organizací je především zabezpečování smíšených veřejných statků na neziskovém principu. Za tyto veřejné statky jsou placeny uživatelské poplatky, které jsou však velmi často nedostatečné na pokrytí vzniklých nákladů. Je tedy nutné si uvědomit, že i přes to, že příjmy příspěvkových organizací slouží převážně k financování svých výdajů, nejsou příspěvkové organizace finančně soběstačné. Jednoduše řečeno tržby nepokryjí náklady. V tomto směru je tedy velmi důležitá vazba příspěvkové organizace na rozpočet svého zřizovatele. V tomto případě zřizovatel poskytuje:

- **příspěvek na provoz**, sloužící k doplnění chybějících zdrojů na financování běžných potřeb, oprav či údržby a
- **příspěvek na investice**.

Může nastat také situace, kdy považujeme příspěvkovou organizaci za odvodovou tzn., že z rozpočtu organizace se odvádí prostředky zřizovateli. Tato situace nastává v případě, kdy jsou vlastní plánované výnosy vyšší než plánované náklady. Dále také při porušení rozpočtové kázně nebo může zřizovatel určit odvod z odpisů příspěvkové organizace, a to v případě, kdy jsou investiční zdroje větší než jejich potřeba dle rozhodnutí zřizovatele.

Do příspěvkových organizací plynou prostřednictvím rozpočtu města Uherské Hradiště také dotace ze státního a krajského rozpočtu. Rozpočet neboli plánovaný finanční vztah příspěvkové organizace a zřizovatele je možné v průběhu roku měnit, ale pouze ve výjimečných případech.

I přes právní subjektivitu příspěvkových organizací, je nutné určité úkony provádět pouze se souhlasem zřizovatele. Těmito úkony jsou:

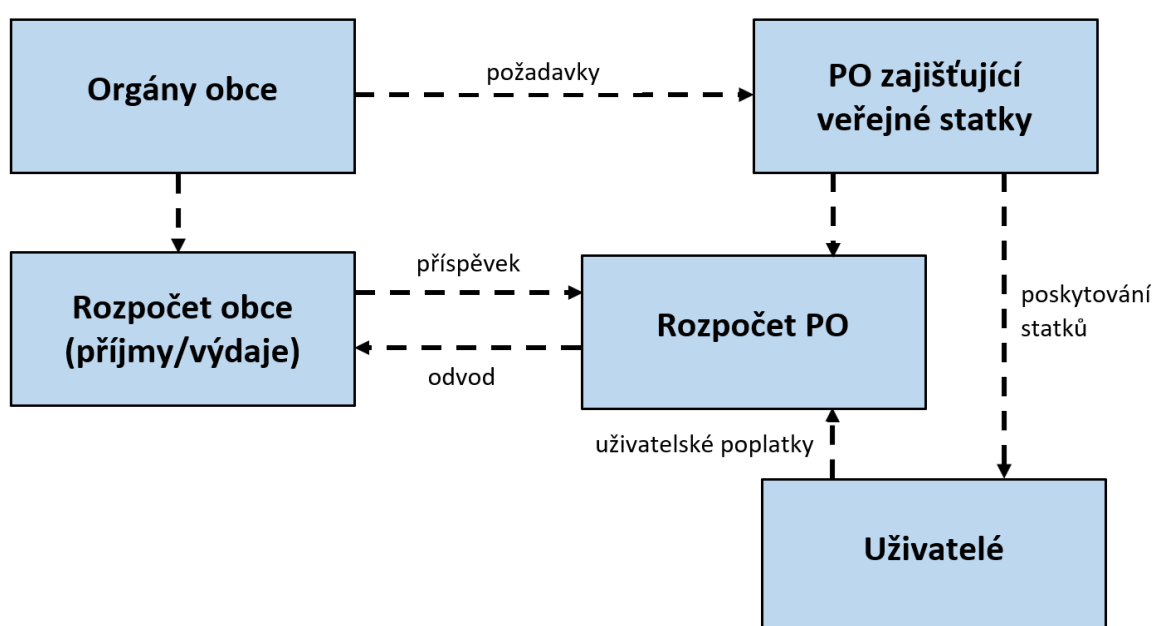
- využití investičních úvěrů a půjček pro financování svých investičních potřeb,
- pořízování věcí na splátky či smlouvou o nájmu s právem koupě,
- ručení za závazky svého zřizovatele,

- přijímání cenných papírů jako protihodnotu za své pohledávky vůči jiným subjektům.

Na základě rozhodnutí zřizovatele může příspěvková organizace provozovat vedle své HČ i DČ. Tato činnost by měla být v zásadě zisková. Vytvořený zisk pak slouží pro financování neziskové činnosti příspěvkové organizace.

Vzájemné rozpočtové vztahy zřizovatele a příspěvkových organizací jsou jednoduše znázorněny v Obr. 3.1.

Obr. 3.1 Rozpočtové vztahy zřizovatele a příspěvkových organizací



Zdroj: vlastní zpracování dle PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 588 s. ISBN 978-80-7357-914-1. (s. 387)

Z výše uvedeného obrázku můžeme vyčíst, že na základě iniciativy orgánu obce směřují určité požadavky k příspěvkové organizaci, která zajišťuje veřejné statky. Tyto statky jsou poskytovány uživatelům, od kterých plynou uživatelské poplatky. Tyto poplatky představují zdroj příjmů v rozpočtu příspěvkové organizace. Pokud však příspěvková organizace nedisponuje s veřejnými statky, je přímo napojena na rozpočet zřizovatele. Z rozpočtu zřizovatele pak příspěvková organizace čerpá příspěvky, což jsou pro zřizovatele výdaje. Příjmem obce jsou pak případné odvody (Peková, 2011).

3.3.1.1 Rozpočtové vztahy příspěvkových organizací k rozpočtu města Uherské Hradiště

Rozpočtové vztahy příspěvkových organizací a rozpočtu města Uherské Hradiště jsou upraveny ZRPÚR. Hospodaření příspěvkových organizací se řídí finančním plánem. Návrh rozpočtu běžného roku (finančního plánu) je příspěvková organizace povinna předložit zřizovateli do konce července předchozího roku či v náhradním termínu, pokud se tak dohodne s městem Uherské Hradiště. V tomto rozpočtu je organizace povinna naplánovat veškeré své výnosy a náklady. Finanční plán musí projít určitým procesem schválení ze strany města. Obsahem finančního plánu musí být informace o hospodaření s peněžními prostředky, které příspěvkové organizace získávají z různých zdrojů. Tyto zdroje jsou již blíže definovány v podkapitole 2.3.1.1.

Po schválení zřizovatelem se rozpočet organizace stává závazným. Finanční vztah příspěvkových organizací k rozpočtu zřizovatele, především z pohledu výše a časového rozložení příspěvku, jsou zřizovatelem stanoveny vždy na účetní období, neprodleně po jeho schválení.

Jak je uvedeno v podkapitole 3.3.1, příspěvkové organizace vedle HČ mohou provozovat také DČ. Tato činnost slouží především k lepšímu využití kapacit organizace a k vytvoření dodatečných finančních prostředků. Dle § 27 odst. 2 ZRPÚR stanovuje okruhy DČ zřizovatel. Ve většině případů navazuje DČ na hlavní účel organizace. Zde je však důležité, aby byla DČ účtována odděleně od HČ, a v tom případě nijak nenarušovala hlavní účel organizace. Jak je uvedeno v § 28 odst. 5 ZRPÚR, jsou příspěvkové organizace povinné použít kladný VH z DČ ve prospěch HČ, pokud zřizovatel nepovolí jiné využití zisku. Na základě tohoto ustanovení můžeme říci, že příspěvkové organizace mohou v HČ vykazovat ztrátu až do výše zisku z DČ, kterým právě tuto ztrátu pokryjí.

Všechny příspěvkové organizace, které jsou zřízené městem Uherské Hradiště, provozují DČ. Organizace zřízené v oblasti sportu (**Aquapark a Sportoviště města**) se v DČ zabývají především hostinskou a reklamní činností, ubytovacími, masérskými a regeneračními službami atd. V oblasti kultury se DČ příspěvkových organizací, až na marketing a reklamní činnost, liší. **Klub kultury** se v DČ věnuje např. ubytovacím službám. **Knihovna B.B.B.** zase maloobchodním prodejem a pronájmem zvukových a zvukově-obrazových záznamů. **Městská kina** pořádají filmové představení a podílejí se na pořadatelské činnosti. **Slovácké divadlo** se věnuje pronájmu a půjčování movitých věcí či provozování kulturně vzdělávacích a zábavních zařízení. **MŠ a ZŠ** se v DČ věnují především mimoškolní výchově a vzdělání,

pořádání kurzů, školení, překladatelské a tlumočnické činnosti. Dále také provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovních činností. DČ **Senior centra** je provozování tělovýchovných a sportovních zařízení, organizování sportovních činností, praní pro domácnost, žehlení, opravy a údržba oděvů aj. **Dům dětí a mládeže** se věnuje např. vydavatelské činnosti, knihařským a kopírovacím pracím.

Veškeré výše uvedené informace o DČ provozované příspěvkovými organizacemi města Uherské Hradiště jsou stanoveny zřizovatelem a uvedeny ve zřizovacích listinách jednotlivých příspěvkových organizací.

V následující Tab. 3.2 jsou vyčísleny prostředky poskytnuté příspěvkovým organizacím z rozpočtu města Uherské Hradiště za období 2014–2016. Tyto údaje byly čerpány z rozpočtů a důvodových zpráv města Uherské Hradiště.

Tab. 3.2 Výdaje poskytnuté příspěvkovým organizacím z rozpočtu města Uherské Hradiště v letech 2014-2016 v tis. Kč

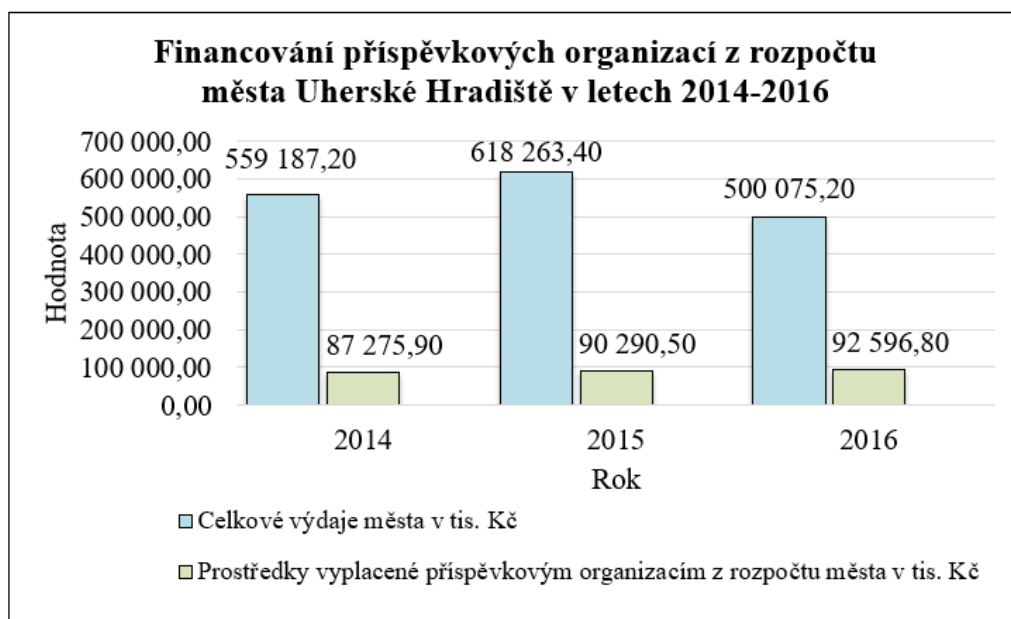
Příspěvkové organizace	Dotace	Roční výdaje z rozpočtu města Uherské Hradiště (tis. Kč)		
		2014	2015	2016
Aquapark	Provozní dotace	1 186,0	73,0	2 101,6
	Investiční dotace	-	1 468,0	730,0
Sportoviště města	Provozní dotace	8 906,4	8 563,7	9 314,6
	Investiční dotace	-	-	3 700,0
Klub kultury	Provozní dotace	14 156,0	15 513,9	13 776,1
	Investiční dotace	-	119,2	2 028,8
Knihovna B.B.B.	Provozní dotace	11 847,8	12 118,5	12 570,4
Městská kina	Provozní dotace	5 876,1	5 757,9	5 624,9
	Investiční dotace	-	90,0	132,7
Slovácké divadlo	Provozní dotace	18 939,1	18 608,9	15 228,3
	Investiční dotace	895,0	-	900,0
MŠ Svatováclavská	Provozní dotace	3 785,1	4 054,4	3 954,0
	Investiční dotace	-	80,0	-
ZŠ a MŠ Větrná	Provozní dotace	4 032,5	4 295,5	4 ,073,9
	Investiční dotace	100,0	55,0	360,0
ZŠ UNESCO	Provozní dotace	4 386,8	5 244,6	4 278,9
ZŠ Sportovní	Provozní dotace	3 380,1	3 564,6	3 582,6
	Investiční dotace	-	300,0	-
ZŠ Za Alejí	Provozní dotace	3 929,5	3 921,7	4 222,4
	Investiční dotace	-	250,0	160,0
ZŠ a MŠ Jarošov	Provozní dotace	1 770,5	1 954,8	2 045,3
	Investiční dotace	-	100,0	-
ZŠ a MŠ Mařatice	Provozní dotace	1 274,9	1 422,6	1 330,4
Dům dětí a mládeže	Provozní dotace	1 029,9	1 035,4	1 012,9
Senior centrum	Provozní dotace	1 780,2	1 698,8	1 469,0
Celkem		87 275,9	90 290,5	92 596,8

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

V roce 2014 byly skutečné výdaje města Uherské Hradiště v hodnotě 559 187,2 tis. Kč. Z této částky bylo vyplaceno příspěvkovým organizacím celkem 87 275,9 tis. Kč. V procentním vyjádření je to 15,61 % prostředků poskytnutých z rozpočtu města. V následujícím roce 2015 se výdaje zvýšily na hodnotu 618 263,4 tis. Kč. Byla také navýšena částka vyplacených prostředků příspěvkovým organizacím, a to na hodnotu 90 290,5. I přes navýšení celkových výdajů města Uherské Hradiště, se procentní podíl vyplacených prostředků snížil pouze na hodnotu 14,6 %. V porovnání s předchozími lety zaznamenal rok 2016 nejnižší hodnotu výdajů města. Celkové výdaje byly ve výši 500 075,2 tis. Kč. Na podporu financování příspěvkových organizací bylo z rozpočtu města vyplaceno 92 596,8 tis. Kč. Procentní podíl za rok 2016 činil 18,52 %.

Výše popsaná situace je také pro přehlednost zobrazena v Grafu 3.1, který zobrazuje v jednotlivých letech celkové výdaje města Uherské Hradiště a z toho vyplacené dotace příspěvkovým organizacím.

Graf 3.1 Poskytnuté prostředky příspěvkovým organizacím z rozpočtu města Uherské Hradiště v letech 2014–2016 v tis. Kč



Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

V této fázi rozboru je také velmi důležité zanalyzovat celkové hospodaření jednotlivých příspěvkových organizací. Touto problematikou se budeme zabývat v Tab. 3.3 – Tab. 3.7. Hospodaření příspěvkových organizací je sledováno v období 2014–2016. Nedílnou součástí VH je také DČ, kterou se zabývají všechny příspěvkové organizace zřízené městem Uherské Hradiště. Příspěvkové organizace zřízené městem Uherské Hradiště budou pro větší

přehlednost rozděleny do několika oblastí, kterými jsou oblast sportu, kultury, MŠ a ZŠ a ostatní příspěvkové organizace.

Informace o hospodaření příspěvkových organizací uvedené v Tab. 3.3 – Tab. 3.7 byly čerpány z jednotlivých výročních zpráv a účetních závěrek příspěvkových organizací.

Tab. 3.3 Hospodaření příspěvkových organizací v oblasti sportu v letech 2014–2016 v Kč

Příspěvkové organizace	Hospodaření		Rok		
			2014	2015	2016
Aquapark	Výnosy		49 393 814	51 560 914	53 369 724
	Náklady		49 144 470	51 338 071	53 227 225
	VH	Hlavní činnost	0	0	626
		Doplňková činnost	249 344	222 843	141 872
	Výsledek hospodaření		249 344	222 843	142 498
Sportoviště města	Výnosy		11 733 665	11 362 239	12 012 589
	Náklady		11 609 576	11 359 499	11 934 896
	VH	Hlavní činnost	20 006	-83 090	-47 225
		Doplňková činnost	104 082	85 830	124 918
	Výsledek hospodaření		124 088	2 740	77 693

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

Na základě výše uvedené Tab. 3.3 můžeme říci, že příspěvkové organizace v oblasti sportu hospodařily ve všech třech letech s kladným VH. Aquapark byl schopný hospodařit v HČ s vyrovnaným VH. Pokud bychom se zaměřili na VH z HČ u Sportoviště města zjistíme, že dosahovalo v posledních dvou letech záporného VH, který byl však v obou případech dorovnán kladným VH z DČ. I přes to, že Sportoviště města ve všech třech letech hospodařilo s kladným VH, můžeme si povšimnout rapidního poklesu přibližně o 120 tis. Kč mezi lety 2014 a 2015. Tento výkyv byl způsoben právě nepříznivým VH z HČ, který byl sice pokryt ziskem z DČ, ale ze všech sledovaných let byl nejnižší.

Tab. 3.4 Hospodaření příspěvkových organizací v oblasti kultury v letech 2014–2016 v Kč

Příspěvkové organizace	Hospodaření		Rok		
			2014	2015	2016
Klub kultury	Výnosy		23 609 257	24 803 355	24 032 889
	Náklady		23 383 608	24 772 022	23 957 335
	VH	Hlavní činnost	193 465	19 697	66 640
		Doplňková činnost	32 184	11 636	8 914
	Výsledek hospodaření		225 649	31 333	75 554
Knihovna B.B.B.	Výnosy		17 093 141	17 061 116	17 629 057
	Náklady		17 009 245	16 980 980	17 629 057
	VH	Hlavní činnost	80 691	71 091	-5 517
		Doplňková činnost	3 205	9 045	5 517
	Výsledek hospodaření		83 896	80 136	0
Městská kina	Výnosy		12 553 257	13 156 357	14 368 372
	Náklady		12 222 561	13 144 318	14 157 003
	VH	Hlavní činnost	254 160	-41 656	132 117
		Doplňková činnost	76 536	53 696	79 252
	Výsledek hospodaření		330 696	12 040	211 369
Slovácké divadlo	Výnosy		37 344 265	38 824 790	40 806 660
	Náklady		36 984 078	38 448 884	41 151 420
	VH	Hlavní činnost	918	-41 630	-860 051
		Doplňková činnost	359 269	417 538	515 291
	Výsledek hospodaření		360 187	375 908	-344 760

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

Ve výše uvedené Tab.3.4 je zobrazeno hospodaření příspěvkových organizací v oblasti kultury. Velmi příznivé hospodaření bylo zaznamenáno u Klubu kultury a Městských kin. Obě organizace hospodařily ve všech sledovaných letech s kladným VH. Městská kina však v roce 2015 zaznamenala ztrátu z HČ, která byla úspěšně pokryta ziskem z DČ. I hospodaření Knihovny B.B.B. můžeme považovat za příznivé. Ztráta z HČ v roce 2016 byla pokryta ziskem z DČ tak, aby bylo dosaženo alespoň vyrovnaného VH. V hospodaření Slováckého divadla ani zisk z DČ nestačil k pokrytí obrovské ztráty z HČ. Vysvětlením tak vysoké ztráty v roce

2016 je rapidní nárůst nákladů v položkách “Ostatní služby“ a “Opravy a udržování“. Oproti roku 2015 narostly tyto náklady přibližně o 2 500 tis. Kč.

Tab. 3.5 Hospodaření MŠ a ZŠ v letech 2014–2016 v Kč

Příspěvkové organizace	Hospodaření		Rok		
			2014	2015	2016
MŠ Svatováclavská	Výnosy		40 482 199	42 241 817	42 918 200
	Náklady		40 420 845	42 029 862	42 747 897
	VH	Hlavní činnost	-63 819	128 716	109 632
		Doplňková činnost	125 174	83 240	60 671
	Výsledek hospodaření		61 355	211 956	170 303
ZŠ a MŠ Větrná	Výnosy		29 596 350	31 938 782	32 380 892
	Náklady		29 417 519	31 746 999	32 379 355
	VH	Hlavní činnost	143 332	151 788	-19 717
		Doplňková činnost	35 499	39 995	21 254
	Výsledek hospodaření		178 831	191 783	1 537
ZŠ UNESCO	Výnosy		30 467 089	32 354 205	33 508 943
	Náklady		30 359 447	32 331 245	33 482 261
	VH	Hlavní činnost	82 209	37 772	-64 224
		Doplňková činnost	25 434	-14 812	90 906
	Výsledek hospodaření		107 643	22 960	26 682
ZŠ Sportovní	Výnosy		28 292 371	30 976 814	32 659 081
	Náklady		28 091 617	30 798 384	32 536 819
	VH	Hlavní činnost	8 661	1 542	2 031
		Doplňková činnost	192 094	176 888	120 232
	Výsledek hospodaření		200 755	178 430	122 263
ZŠ Za Alejí	Výnosy		24 247 843	28 028 207	28 285 186
	Náklady		24 184 947	28 023 816	28 283 032
	VH	Hlavní činnost	27 643	17 834	-6 206
		Doplňková činnost	35 253	-13 443	8 360
	Výsledek hospodaření		62 896	4 391	2 154

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

Tab. 3.6 Hospodaření MŠ a ZŠ v letech 2014–2016 v Kč

Příspěvkové organizace	Hospodaření		Rok		
			2014	2015	2016
ZŠ a MŠ Jarošov	Výnosy		11 828 871	11 924 085	12 593 494
	Náklady		11 505 401	11 661 654	12 231 048
	VH	Hlavní činnost	241 536	186 709	262 932
		Doplňková činnost	81 933	75 722	99 514
	Výsledek hospodaření		323 469	262 431	362 446
ZŠ a MŠ Mařatice	Výnosy		10 875 876	12 312 586	12 628 637
	Náklady		10 646 715	12 246 007	12 618 334
	VH	Hlavní činnost	176 939	-9 373	-74 339
		Doplňková činnost	52 222	75 952	84 642
	Výsledek hospodaření		229 161	66 579	10 303

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

V letech 2014–2016 hospodařily všechny MŠ a ZŠ s kladným VH. U většiny těchto příspěvkových organizací byla alespoň v jednom sledovaném roce zaznamenána ztráta z HČ. Ve všech případech byla tato ztráta pokryta ziskem z DČ.

Tab. 3.7 Hospodaření ostatních příspěvkových organizací v letech 2014–2016 v Kč

Příspěvkové organizace	Hospodaření		Rok		
			2014	2015	2016
Dům dětí a mládeže	Výnosy		7 368 116	7 035 015	7 230 837
	Náklady		7 205 788	6 787 417	7 055 364
	VH	Hlavní činnost	162 328	247 598	175 473
		Doplňková činnost	0	0	0
	Výsledek hospodaření		162 328	247 598	175 473
Senior centrum	Výnosy		4 409 010	4 681 366	4 689 133
	Náklady		4 519 774	4 638 218	4 904 922
	VH	Hlavní činnost	-230 220	-59 064	-314 203
		Doplňková činnost	119 456	102 212	98 414
	Výsledek hospodaření		-110 764	43 148	-215 789

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

I přes to, že Dům dětí a mládeže provozuje dle zřizovací listiny DČ, ve sledovaném období nevykazovala tato organizace žádný VH z této činnosti. Její hospodaření bylo i tak velmi příznivé a ve všech sledovaných letech bylo dosaženo zisku. V Senior centru však tak příznivé hospodaření zaznamenáno nebylo. Ve všech letech byla HČ ztrátová. Jen v roce 2015 se podařilo tuto ztrátu pokrýt ziskem z DČ. Tyto ztráty má za následek značné zvýšení nákladů. V roce 2014 k tomu přispěla i nízká hodnota výnosů. V roce 2014 byly výnosy z transferů přibližně o 275 tis Kč nižší než v roce 2015. Z pohledu nákladů je výraznou položkou „Spotřeba materiálu“, která je asi o 140 tis. Kč vyšší než v roce 2015. V roce 2016 je hodnota výnosů srovnatelná s výnosy v roce 2015, ale naopak náklady rapidně vzrostly. Zvýšení bylo zaznamenáno u většiny významných položek. Pokud rozdíl těchto významných položek mezi lety 2015 a 2016 porovnáme, zjistíme, že v roce 2016 byly tyto náklady vyšší přibližně o 490 tis. Kč.

3.3.1.2 Účetní vztahy města Uherské Hradiště k příspěvkovým organizacím

Příspěvkové organizace účtují dle ZÚ, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení ZÚ, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů a ČÚS č. 701–710. Dle § 9 ZÚ mohou příspěvkové organizace účtovat ve zjednodušeném rozsahu, pokud tak rozhodne zřizovatel. Dle dostupných informací, které byly čerpány z příloh, zveřejněných v účetních závěrkách jednotlivých příspěvkových organizací zřízených městem Uherské Hradiště bylo zjištěno, že všechny příspěvkové organizace mají schváleno vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu v souladu s § 9 odst. 3 písm. c) ZÚ.

Vzhledem k tomu, že mají mezi sebou příspěvkové organizace a město Uherské Hradiště rozpočtové vztahy, je nutné tyto vztahy zaznamenat i účetně. Účetní vztahy tedy vznikají na základě poskytnutých provozních a investičních příspěvků (dotací) z rozpočtu města. Jednotlivé příspěvky, zejména výše a časové rozložení, jsou městem stanoveny vždy na účetní období, neprodleně po schválení. Vzhledem k tomu, že jsou příspěvky poskytovány na daný rok a nemají tak dlouhodobý charakter, není potřeba tyto účetní případy časově rozlišovat.

Pro lepší představu jsou v Tab. 3.8 naznačeny účetní případy, které příspěvkové organizace ve svém účetnictví evidují. Tyto účetní případy se týkají investičních a neinvestičních příspěvků (dotací) poskytnutých městem Uherské Hradiště.

Tab. 3.8 Nejčastější účetní případy mezi příspěvkovými organizacemi a městem Uherské Hradiště

Účetní případy	MD	D
1. Přijetí neinvestičního příspěvku na provoz		
- předpis schváleného příspěvku	348	672
- připsání příspěvku na účet	241	348
2. Přijetí investičního příspěvku		
- předpis schváleného příspěvku	348	416
- připsání příspěvku na účet	241	348
3. Odvod prostředků z investičního fondu	416	349
	349	241

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

Ilustrace účetních případů byla sestavena na základě informací, které byly poskytnuty ekonomickým odborem města Uherské Hradiště.

3.3.2 Rozpočtové a účetní vztahy obecně prospěšných společností

Stejně jako příspěvkové organizace, tak i OPS jsou právnickými osobami. Jejich hospodaření vychází z předem sestaveného a následně schváleného rozpočtu. V rámci svého hospodaření mohou OPS provozovat jak HČ, tak i DČ. Nesmí se však dle § 17 odst. 2 zákona o OPS účastnit na podnikání jiných osob. HČ OPS zabezpečují poskytování obecně prospěšných služeb. Jak je uvedeno v podkapitole 2.3.2, která se věnuje OPS, musí být zisk, kterého bylo dosaženo z HČ či DČ, použit na činnosti, pro které byla OPS založena. Tento zisk není možné přerozdělit mezi zakladatele či členy orgánů OPS. Ve spojitosti s HČ a DČ je velmi důležité zmínit § 19 odst. 1 zákona o OPS, který uvádí, že OPS má povinnost důkladně oddělit náklady a výnosy, které jsou spojeny s DČ od nákladů a výnosů, které naopak plynou z HČ.

Z charakteru OPS můžeme vyčíst, že svůj chod nejsou možné zajistit pouze ze svých činností. Aby tyto společnosti fungovaly dlouhodobě, je velmi důležité opatřit dostatečné množství finančních prostředků. Těmito prostředky OPS pokrývají vzniklé náklady, které jsou především spojené s HČ společností. OPS mohou být financovány z několika zdrojů, kterými jsou:

- HČ a DČ (interní zdroje),

- dotace ze státního, krajského, obecního rozpočtu a dotace ze státních fondů (veřejné zdroje),
- příspěvky a dary od fyzických nebo právnických osob (soukromé zdroje) (Merlíčková Růžicková, 2013).

V následujícím textu se budeme zabývat prostředky, které plynou do OPS z rozpočtu města Uherské Hradiště. Tyto dotace jsou samozřejmě předem plánované ve finančním plánu (vztahu) OPS a zřizovatele.

3.3.2.1 Rozpočtové vztahy obecně prospěšných společností k rozpočtu města Uherské Hradiště

Rozpočtové vztahy, které mají OPS k rozpočtu města Uherské Hradiště, jsou upraveny zákonem o OPS, na základě, kterého jsou pak tvořeny zakládací listiny a dotační smlouvy, které mezi sebou OPS a město uzavřeli.

Jak je uvedeno v podkapitole 3.3.2, velmi důležitým dokumentem v hospodaření OPS je finanční plán. V tomto finančním plánu si OPS plánují veškeré náklady, výnosy, ale také již zmiňované dotace nejen od města Uherské Hradiště, ale také ze státního a krajského rozpočtu či příspěvky a dary od fyzických a právnických osob.

Je obvyklé, že činnosti OPS jsou často ztrátové. Jak můžeme vidět v následujícím textu, konkrétně viz Tab. 3.9, je tomu tak i u OPS PETRKLÍČ, o.p.s. a Park Rochus, s.r.o. Proto obě OPS nevyužívají pouze jeden zdroj financování, ale hned několik. Vedle dotací od města Uherské Hradiště přijímá **PETRKLÍČ, o.p.s.** také dotace od Zlínského kraje a Ministerstva práce a sociálních věcí. **Park Rochus, o.p.s.** vykazuje ve výkazu zisku a ztráty mimo dotací od města Uherské Hradiště také nadační příspěvek od Nadace SYNOT (vlastník druhé poloviny podílu) a dále provozní dotace od Ministerstva životního prostředí. V následujícím textu se budeme věnovat provozním dotacím, které plynou OPS pouze od města Uherské Hradiště. Dotační vztah vzniká na základě uzavření smlouvy o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu města Uherské Hradiště. Tato smlouva vymezuje předmět smlouvy, celkovou výši poskytnuté dotace, lhůtu pro její poskytnutí a podmínky použití dotace. Pro představu viz příloha č. 3.

Níže uvedená Tab. 3.8 zobrazuje prostředky, které poskytlo město Uherské Hradiště OPS v letech 2014–2016. Veškeré údaje byly čerpány z výročních zpráv OPS.

Tab. 3.9 Výdaje poskytnuté OPS z rozpočtu města Uherské Hradiště v letech 2014-2016 v tis. Kč

OPS	Dotace	Roční výdaje z rozpočtu města Uherské Hradiště (tis. Kč)		
		2014	2015	2016
PETRKLÍČ, o.p.s.	Provozní dotace	930,3	903,4	903,0
Park Rochus, o.p.s.	Provozní dotace	861,9	877,8	896,6
Celkem		1 792,2	1 781,2	1 799,6

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

Údaje uvedené v Tab. 3.8 také vyčíslíme v procentním vyjádření vůči skutečným výdajům města Uherské Hradiště. Ty byly v roce 2014 ve výši 559 187,2 tis. Kč. Z této částky bylo OPS vyplaceno 1 792,2 tis. Kč, což je v procentním vyjádření 0,32 %. V roce 2015 byly celkové výdaje města v hodnotě 618 263,4 tis. Kč. Prostředky vyplacené OPS se oproti předchozímu roku nijak zvlášť nezměnily. Procentuálně se prostředky poskytnuté OPS podílí 0,29 % na celkových výdajích města. Úhrn výdajů v posledním sledovaném roce činil 500 075,2. OPS přijaly od města dotace ve výši 1 799,6 tis. Kč. Procentní podíl činil 0,36 %. Můžeme si povšimnout, že dotace poskytnuté městem Uherské Hradiště OPS jsou každý rok v podstatě konstantní. I přes to, že hodnota dotací není vysoká, pro obě OPS jsou to významné položky, které velmi příznivě napomáhají k hospodaření OPS.

Tab. 3.10 Hospodaření OPS v letech 2014–2016 v tis. Kč

OPS	Hospodaření		Rok		
			2014	2015	2016
PETRKLÍČ, o.p.s.	Výnosy		2 784	2 723	2 933
	Náklady		2 789	2 727	2 998
	VH	Hlavní činnost	-5	-4	-64
		Doplňková činnost	0	0	0
	Výsledek hospodaření		-5	-4	-64
Park Rochus, o.p.s	Výnosy		5 095	3 748	5 463
	Náklady		4 796	3 641	5 870
	VH	Hlavní činnost	299	105	-411
		Doplňková činnost	0	2	4
	Výsledek hospodaření		299	107	-407

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

U **OPS PETRKLÍČ, o.p.s.** se nám potvrzuje to, co bylo zmíněno v podkapitole 3.3.2.1, a to, že spousta OPS hospodaří v rámci své HČ ve ztrátě. Vzhledem k tomu, že ve sledovaných letech nevykazovala společnost PETRKLÍČ, o.p.s. žádný VH z DČ, nebylo možné tuto ztrátu nijak eliminovat. Výnosy a náklady jsou ve všech třech sledovaných letech bez výrazných odchylek. Jejich hodnoty jsou v podstatě ve stejné výši. Za zmínku však stojí výkyv, který nastal v roce 2016. Ten byl především způsoben nárůstem nákladů na spotřební materiál. Tyto náklady byly cca o 200 tis. Kč vyšší než v předchozích letech. Jsou to např. nákupy drogerie či materiálu pro terapie. Největší část těchto nákladů připadá na odpisy drobného dlouhodobého majetku.

OPS Park Rochus, o.p.s. je společností, jejíž hospodaření vyvrací výše uvedenou informaci, že většina OPS hospodaří v rámci HČ se ztrátou. Ovšem můžeme si povšimnout, že rok 2016 byl z hlediska VH velmi nepříznivý. Naopak v obou předcházejících letech hospodařila OPS s kladným VH. Ze všech sledovaných let zaznamenal rok 2016 jak nejvyšší výnosy, tak i náklady. Tak vysoká hodnota výnosů souvisí s přijatými příspěvky, které byly oproti minulým letům o více než 1 000 tis. Kč vyšší. Zajímavější jsou však náklady. Ve výkazu zisku a ztráty společnosti byly zaznamenány hned dvě položky, které oproti roku 2014 a 2015 rapidně vzrostly. Tím je položka “Spotřebované nákupy“, která oproti roku 2014 vzrostla přibližně o 1 200 tis. Kč a v roce 2015 dokonce o 1 500 tis. Kč. Druhou velmi výraznou položkou je “Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek.“ Ta ve srovnání s rokem 2014 vzrostla zhruba o 1 400 tis. Kč. S rokem 2015 to bylo přibližně o 1 300 tis. Kč. Tento nárůst byl způsoben zvýšením hodnoty odpisů dlouhodobého hmotného majetku. To signalizuje, že muselo být investováno do dlouhodobého majetku. Dle rozvahy sestavené k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že hodnota dlouhodobého hmotného majetku vzrostla o necelých 31 000 tis. Kč. Z Tab. 3.9 je také vidět, že Park Rochus, o.p.s. provozoval ve sledovaných letech i DČ. Její VH však neměl žádný výrazný dopad na hospodaření OPS.

3.3.2.2 Účetní vztahy města Uherské Hradiště k obecně prospěšným společnostem

Dle výše uvedeného rozpočtového vztahu mezi OPS a městem Uherské Hradiště, který je uvedený v podkapitole 3.3.2.1, je také vhodné si pouze názorně ukázat, jakým způsobem OPS účetně zachycují tento dotační vztah vůči městu Uherské Hradiště. V Tab. 3.11 je uvedeno příkladné účtování přijaté neinvestiční dotace z pohledu OPS od města Uherské Hradiště.

Tab. 3.11 Účtování neinvestiční dotace přijaté od města Uherské Hradiště

Účetní případ	MD	D
1. Přijetí neinvestiční dotace		
- předpis schválené dotace	348	691
- připsání dotace na účet	221	348

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

Účetní informace byly poskytnuty ekonomickým odborem města Uherské Hradiště.

3.4 Rozpočtové a účetní vztahy k dobrovolným svazkům obcí

Město Uherské Hradiště bylo ještě ve sledovaném období 2014–2016 členem ve dvou DSO. Jedním z nich je **Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu**. Druhý z těchto DSO je **Mikroregion Dolní Poolšaví**. Toto členství však bylo ukončeno počátkem roku 2018. Ve sledovaných letech však byly ze strany města placeny členské příspěvky oběma DSO.

Financování členství v DSO hradí město Uherské Hradiště na základě přijaté faktury od jednotlivých DSO (příloha č. 4.). Celková hodnota příspěvku se odvíjí od počtu obyvatel. Co se týká **Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu** je fakturovaná částka počítána z celkového počtu obyvatel v Uherském Hradišti. U DSO **Mikroregion Dolní Poolšaví** tomu bylo jinak. Zde se částka, která musela být uhrazena za členství, počítala z počtu obyvatel pouze za městské části Sady, Vésky a Míkovice. Členský příspěvek je vždy placen na celý rok.

V níže znázorněných Tab. 3.12 a Tab. 3.13 jsou uvedeny celkové členské příspěvky, které město Uherské Hradiště zaplatilo do Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a Mikroregionu Dolní Poolšaví v období 2014–2016.

Tab. 3.12 Členské příspěvky zaplacené městem Uherské Hradiště do Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu za období 2014–2016 v Kč.

Rok	Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu		
	Počet obyvatel	Cena za jednotku (Kč)	Členský příspěvek (Kč)
2014	25 491	5	127 455
2015	25 187	5	125 935
2016	25 254	5	126 270

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

Tab. 3.13 Členské příspěvky zaplacené městem Uherské Hradiště do Mikroregionu Dolní Poolšaví za období 2014–2016 v Kč

Rok	Mikroregion Dolní Poolšaví		
	Počet obyvatel	Cena za jednotku (Kč)	Členský příspěvek (Kč)
2014	2 845	20	56 900
2015	2 792	20	55 840
2016	2 737	30	82 110

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

Tento rozpočtový vztah, který vzniká mezi městem Uherské Hradiště a DSO je v následujícím textu dále doplněn o názorné účtování těchto transakcí jak z pohledu města Uherské Hradiště, tak z pohledu DSO.

Tab. 3.14 Účtování členských příspěvků na straně města Uherské Hradiště

Účetní případy	MD	D
1. Faktura přijatá – členství v DSO	572	349
2. Úhrada faktury	349	231

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

Tab. 3.15 Účtování členských příspěvků na straně DSO

Účetní případy	MD	D
1. Faktura vystavená – členství v DSO	348	672
2. Přijetí úhrady	231	348

Zdroj: vlastní zpracování dle podkladů města Uherské Hradiště

Informace o členských příspěvcích, hrazených městem Uherské Hradiště do DSO a znázorněné účetní případy byly použity na základě informací poskytnutých ekonomickým odborem města Uherské Hradiště.

4 Analýza procesu kontroly hospodaření zřízených organizací

V této kapitole se budeme prakticky zabývat kontrolou hospodaření u organizací zřízených městem Uherské Hradiště. Převážná část kapitoly bude věnována příspěvkovým organizacím, které hospodaří s veřejnými prostředky získanými od svého zřizovatele, státu či kraje. Následně se budeme věnovat auditu u OPS, u kterých je hospodaření také postaveno na veřejných prostředcích. Právě tyto příspěvky a dotace je nutné kontrolovat, aby nedocházelo k nesprávnému hospodaření či napomáhá k rozpoznání chyb a nesrovnalostí. Stručně také nahlédneme do problematiky kontroly hospodaření u DSO.

Ve výše uvedeném textu si můžeme povšimnout, že u příspěvkových organizací či DSO se provádí kontrola hospodaření, kdežto u OPS audit. Zákonem používaný pojem “přezkoumání“, tedy kontrola však není totožný s pojmem “audit“, i když se často zaměňují. Audit je ověřování zejména účetních výkazů a podkladů, které poskytují informace o ekonomické činnosti subjektu. Přezkoumávání hospodaření se snaží zamezit neoprávněnému či špatnému nakládání s veřejnými prostředky (Marková, 2008).

Ještě, než se budeme blíže zabývat kontrolou hospodaření u jednotlivých organizací zřízených městem Uherské Hradiště, je nutné si tuto finanční kontrolu blíže charakterizovat. Obecně můžeme kontrolu chápat jako rozdíl mezi žádoucím a skutečným stavem a jako snahu o zlepšení kvality řízení orgánu veřejné správy.

Finanční kontrolou se zabývá zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (dále jen zákon o finanční kontrole) a dále vyhláška MF ČR č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.). Právě zákon o finanční kontrole v § 1 vymezuje uspořádání a rozsah finanční kontroly, která je vykonávána mezi orgány veřejné správy, mezi orgány veřejné správy a žadateli nebo příjemci veřejné finanční podpory a uvnitř orgánů veřejné správy. V zákoně o finanční kontrole je také uvedeno, jaké subjekty podléhají finanční kontrole. Jsou to orgány veřejné správy, kterými dle § 2 zákona o finanční kontrole jsou:

- státní příspěvkové organizace,
- územní samosprávné celky,
- příspěvkové organizace zřízené územním samosprávným celkem,

- právnické osoby, které jsou zřízeny k plnění úkolů veřejné správy, dle zvláštního právního předpisu¹,
- právnické osoby, zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodaří s veřejnými prostředky².

Kontrole podléhají také právnické a fyzické osoby, které jsou žadatelem o veřejnou finanční podporu nebo jsou jejím příjemcem.

Ve vztahu k finanční kontrole vystupuje obec jako kontrolovaná i kontrolující orgán. Kontrolovanou osobou je z toho důvodu, že je orgánem veřejné správy a je příjemcem veřejných financí. V pozici kontrolujícího orgánu vystupuje obec na základě povinnosti provádění kontroly hospodaření u příspěvkových organizací, které zřídila, a které stejně jako obec hospodaří s veřejnými prostředky. Finanční kontrola je dle § 3 zákona o finanční kontrole součástí systému finančního řízení, který zabezpečuje hospodaření s veřejnými prostředky. Finanční kontrola je vykonávána:

- veřejnosprávní kontrolou,
- v určitých případech dle mezinárodních smluv³,
- vnitřním kontrolním systémem – řídicí kontrolou a interním auditem.

Veřejnosprávní kontrolu definuje § 7 - § 23a zákona o finanční kontrole. Dle § 11 se veřejnosprávní kontrola člení na předběžnou, průběžnou a následnou. **Vnitřní kontrolní systém** najdeme v § 25 - § 31. Součástí vnitřního kontrolního systému je **řídicí kontrola** (předběžná, průběžná a následná kontrola) a **interní audit**. Všechny výše uvedené stupně kontroly vysvětlíme v následujícím textu, který se týká kontroly hospodaření u příspěvkových organizací, OPS a DSO.

4.1 Kontrola hospodaření v příspěvkových organizacích

V souvislosti s kontrolou hospodaření se příspěvkové organizace řídí zákonem o finanční kontrole a prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb. Právě podle těchto předpisů je systém finanční kontroly rozdělen do několika částí. Příspěvkové organizace jsou povinny

¹ Zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně České republiky, zákon č. 111/1998 sb., o vysokých školách.

² Zákon č. 280/1992 Sb., o resortních, oborových, podnikových a dalších zdravotních pojišťovnách.

³ Stanoví-li tak vyhlášená mezinárodní smlouva, kterou je ČR vázána, jsou organizace v rozsahu a za podmínek, které tato smlouva stanoví, oprávněny vyžadovat si u orgánů veřejné správy ČR spolupráci při finanční kontrole.

provádět finanční kontrolu jak v rámci vnitřního kontrolního systému, tak je potřeba provést i veřejnosprávní kontrolu.

Město Uherské Hradiště provádí veřejnosprávní kontrolu u příspěvkových organizací, kterým poskytuje peněžní prostředky ze svého rozpočtu. V následujících podkapitolách bude blíže definována jak problematika vnitřního kontrolního systému příspěvkových organizací, tak veřejnosprávní kontrola prováděná ze strany zřizovatele.

4.1.1 Vnitřní kontrolní systém

Příspěvkové organizace nejsou součástí vnitřního kontrolního systému obce. Mají povinnost vytvořit si vlastní vnitřní kontrolní systém. Odpovědnost za zavedení a udržování vnitřního kontrolního systému náleží vedoucímu příspěvkové organizace, což je ředitel. Ředitel je dle § 25 odst. 2 zákona o finanční kontrole povinen:

- stanovit rozsah pravomocí a odpovědností zaměstnancům, kteří nakládají s veřejnými prostředky, včetně vymezení povinností k jimi plněným úkolům,
- zajistit, aby všechny operace a kontroly byly evidovány a byla k nim vedena dokumentace,
- přijmout všechna veškerá opatření k ochraně veřejných prostředků,
- zajistit hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků,
- plnit hlavní úkoly, aby bylo dosaženo schválených záměrů a cílů.

Obecně, dle § 25 odst. 1 zákona o finanční kontrole, musí vnitřní kontrolní systém včas zjišťovat, vyhodnocovat a eliminovat provozní, finanční a právní rizika, která vznikají plněním záměrů a cílů orgánu veřejné správy. Dále musí zahrnovat postupy pro včasné podávání informací o nedostacích a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.

Jak již bylo v kapitole 4 uvedeno, je součástí vnitřního kontrolního systému řídicí kontrola, ta je rozdělena do tří částí.

Předběžná kontrola se v příspěvkových organizacích provádí dle § 10 vyhlášky č. 416/2004 Sb., před vznikem nároku na veřejné prostředky anebo před vznikem závazku k veřejnému výdaji. Je to tedy dle § 11 zákona o finanční kontrole období před přijetím rozhodnutí či uzavřením smlouvy mezi kontrolním a kontrolovaným orgánem. Předběžná kontrola je vykonávána příkazcem operace, kterým je nejčastěji ředitel. Může jím být také

správce rozpočtu či hlavní účetní, pokud jsou k tomu pověřeni ředitelem, a to dle § 26 odst. 1 zákona o finanční kontrole.

Průběžná kontrola je podle § 18 a § 19 vyhlášky č. 416/2004 Sb., zaměřená na úplnost a přesnost průběhu operací, kterými jsou např. včasnost a přesnost provádění záznamů o uskutečňovaných operacích, dodržování provozních postupů či fungování zavedeného systému uvnitř příspěvkové organizace pro včasné předávání informací příslušným vedoucím zaměstnancům.

Následnou kontrolu definuje § 24 vyhlášky č. 416/2004 Sb. Slouží k prověřování, zkoumání a vyhodnocování veškerých údajů v evidencích a informačních systémech příspěvkové organizace.

Průběžnou a následnou kontrolu zajišťuje ředitel příspěvkové organizace prostřednictvím vedoucích zaměstnanců jednotlivých organizačních útvarů či pověřených zaměstnanců, kteří jsou v přímém kontaktu s veřejnými prostředky. Tyto dvě části řídicí kontroly se soustřeďují zejména na:

- bezhotovostní styk,
- hospodaření s peněžními prostředky a ceninami včetně jejich evidence, inventarizace, vypořádávání rozdílů atd.,
- plnění závazků a dodržování jejich splatnosti,
- prověřování souladu výdeje a příjmu zboží či služeb se záznamy uvedenými v evidenci,
- zpracování mezd a platů,
- správě pohledávek včetně jejich vymáhání,
- prověřování stavu, pohybu a využívání zásob a jejich evidence,
- zaznamenávání účetních případů v účetnictví (Nováková a Velíšková, 2005).

Povinností ředitele příspěvkové organizace je také dle § 30 odst. 7 zákona o finanční kontrole zajistit prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému, a to minimálně jednou ročně. Prověření provádí zřizovatel ve většině případů pomocí interního auditu. **Interní audit** je další a velmi důležitou součástí vnitřního kontrolního systému příspěvkových organizací.

Každá příspěvková organizace zřízená městem Uherské Hradiště má nastaven svůj vnitřní kontrolní systém, v rámci kterého probíhá kontrola na úrovni předběžné, průběžné a následné kontroly. Tento vnitřní kontrolní systém je prověřován odborem interního auditu

Městského úřadu Uherské Hradiště. Interní audit provádí kontrolu celého hospodaření a nastavení vnitřního kontrolního systému. V určitých případech se zaměřuje také na kontrolu jedné části hospodaření, např. personální audit. Dle organizačního řádu města Uherské Hradiště se provádí kontrola vnitřního kontrolního systému u příspěvkových organizací minimálně jednou ročně. Ve skutečnosti je kontrola vnitřního kontrolního systému ze strany interního auditu prováděna u dvou příspěvkových organizací zřízených městem Uherské Hradiště za rok. Kontrola je prováděna na místě, tedy v sídle příspěvkové organizace.

4.1.2 Veřejnosprávní kontrola

V souladu s § 9 zákona o finanční kontrole odpovídá za vytvoření systému veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací zřizovatel, který tento typ kontroly také provádí. Obec kontroluje hospodaření příspěvkové organizace s veřejnými prostředky. Celá veřejnosprávní kontrola je rozdělena na kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou, stejně tak je tomu u vnitřního kontrolního systému.

Pro případ veřejnosprávní kontroly poskytnutých dotací sestavuje město Uherské Hradiště dokument "Pravidla a postupy veřejnosprávní kontroly poskytnutých dotací." Tento dokument je sestaven ve smyslu zákona o finanční kontrole, prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. a je také v souladu se zákonem č. 552/1991 Sb., o státní kontrole. Je vydáván ekonomickým odborem Městského úřadu Uherské Hradiště. Je rozdělen do několika částí, které se věnují formě, povinnostem a správnému postupu provádění veřejnosprávní kontroly. Veřejnosprávní kontrola u příspěvkových organizací je prováděna ekonomickým a metodickým odborem a interním auditem Městského úřadu Uherské Hradiště.

Dle výše uvedeného dokumentu je veřejnosprávní kontrola rozdělena do dvou forem. První z nich je kontrola hospodaření zřízených příspěvkových organizací, kterou provádí útvar interního auditu a kontroly. Druhou formou je kontrola žadatelů a příjemců veřejné finanční podpory, která se člení na kontrolu předběžnou, průběžnou a následnou. Ještě před zahájením samotné kontroly, zpracovává ekonomický odbor plán kontrol na daný kalendářní rok. Ten schvaluje starosta města.

Předběžná veřejnosprávní kontrola se provádí před rozhodnutím a schválením použití veřejné finanční podpory. V této fázi kontroly jsou prověřovány podklady a kontrolovány skutečnosti, které jsou podstatné pro danou operaci s veřejnou finanční podporou. Takovým

podkladem může být např. finanční plán. Pokud jsou zjištěny určité nedostatky, pozastaví se schválení použití finančních prostředků až do doby odstranění.

V rámci **průběžné** veřejnosprávní kontroly jsou příspěvkové organizace povinny dvakrát ročně k 30. 6. a k 31. 12. zpracovávat průběžné rozbor hospodaření. Tento dokument obsahuje přehled všech nákladů, výnosů, VH a případné změny rozpočtu ze strany zřizovatele za uplynulé pololetí. Tento materiál, který tvoří velmi podstatnou část veřejnosprávní kontroly, předkládají příspěvkové organizace radě města. Kontrolu rozboru hospodaření provádí ekonomický odbor dvakrát ročně. Provádí také průběžnou kontrolu účetních závěrek, a to čtyřikrát ročně. Tyto kontroly jsou prováděny dokladově. Dále se také ekonomický odbor podílí jedenkrát ročně na inventarizaci majetku. Průběžně jsou také metodickým odborem kontrolovány cestovní náhrady, fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP), majetek a vyřazení majetku. Tato kontrola je prováděna na místě. Odpovědnost za výkon průběžné veřejnosprávní kontroly nesou správci finančních prostředků Městského úřadu Uherské Hradiště.

Neodmyslitelnou součástí kontroly hospodaření je také sestavování účetní závěrky. Odpovědnost za sestavení je vždy na příspěvkové organizaci. Vedle samotného procesu schvalování radou města, je také velmi důležitý proces ověřování a dohledu nad zpracováním a vykazováním dat v účetní závěrce. Můžeme to chápat jako proces průběžného dohledu a tedy jako průběžnou veřejnosprávní kontrolu (Morávek a Prokúpková, 2016).

V **následné** veřejnosprávní kontrole se prověřují skutečnosti věrného zobrazení informací o hospodaření s veřejnými prostředky (v účetnictví) a zda jsou tyto informace v souladu s uzavřenou smlouvou, právními předpisy, úkoly a záměry organizace. Při následné kontrole se provádí analýza VH příspěvkové organizace. Městu Uherské Hradiště poskytují příspěvkové organizace rozbor hospodaření, účetní závěrky a zprávy o hospodaření příspěvkových organizací. Konkrétně rozbor hospodaření je předkládán radě města, a právě rada města schvaluje účetní závěrku a rozhoduje o rozdělení VH do fondů. Následná kontrola může být prováděna jak dokladově, tak i na místě. Vzhledem k tomu, že se jedná především o kontrolu výkazů a rozborů, je tato kontrola prováděna převážně dokladově.

Po ukončení všech kontrol vzniká povinnost sestavit roční **zprávu o výsledcích finančních kontrol**. Ta je uvedena v příloze č. 1a vyhlášky č. 416/2004 Sb. Ve zprávě o výsledcích finančních kontrol je obsaženo:

- zhodnocení výsledků řídicí kontroly dle § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole, výsledků interního auditu dle § 28 a § 29 zákona o finanční kontrole a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému dle § 25 zákona o finanční kontrole. Struktura jednotlivých zpráv je zobrazena v přílohách č. 2 a č. 3 vyhlášky č. 416/2004 Sb.,
- zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol, které jsou vykonávány dle § 7 odst. 2, 8, 9 a 11 zákona o finanční kontrole,
- hlavní nedostatky, které v hodnotícím období mohou nepříznivě ovlivnit činnost orgánu veřejné správy spolu se stručnou charakteristikou příčin,
- přehled a charakteristika opatření přijatých vedoucím orgánu veřejné správy, např. ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti či zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému,
- tabulky s údaji o výsledcích finančních kontrol a o stavu vybraných ukazatelů pro účely souhrnného zhodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly, zajišťovaných orgánem veřejné správy, struktura tabulky je znázorněna v příloze č. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Veřejnosprávní kontrola v roce 2016 byla provedena u všech příspěvkových organizacích. Kontrola spočívala především v analýze poskytnutých výkazů, rozborů a VH. Vše bylo prodiskutováno a schváleno Radou města Uherské Hradiště.

4.2 Kontrola hospodaření v obecně prospěšných společnostech

OPS provádějí kontrolu hospodaření jiným způsobem než příspěvkové organizace. Rozdíl je v tom, že OPS provádějí v rámci svého hospodaření audit účetní závěrky a výroční zprávy. Dle § 19 odst. 2 zákona o OPS vzniká povinnost ověřit účetní závěrku a výroční zprávu auditorem, pokud:

- čistý obrát OPS převyšuje 10 mil. Kč, nebo
- jsou OPS příjemci dotací nebo jiných příjmů ze státního rozpočtu, rozpočtu obce, kraje, státního fondu, jejichž celkový objem přesáhne v účetním období, za které je účetní závěrka sestavována, 1 mil. Kč.

U OPS Park Rochus, o.p.s. a PETRKLÍČ, o.p.s., ve kterých má město Uherské Hradiště svůj podíl, bylo zjištěno, že v letech 2014–2016 byla účetní závěrka a výroční zpráva ověřena auditorem. Z výročních zpráv, které obsahují zprávu nezávislého auditora, bylo zjištěno,

že ve všech sledovaných letech podávaly účetní závěrky zmíněných OPS věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv, finanční situace, nákladů, výnosů a VH v souladu s českými účetními předpisy.

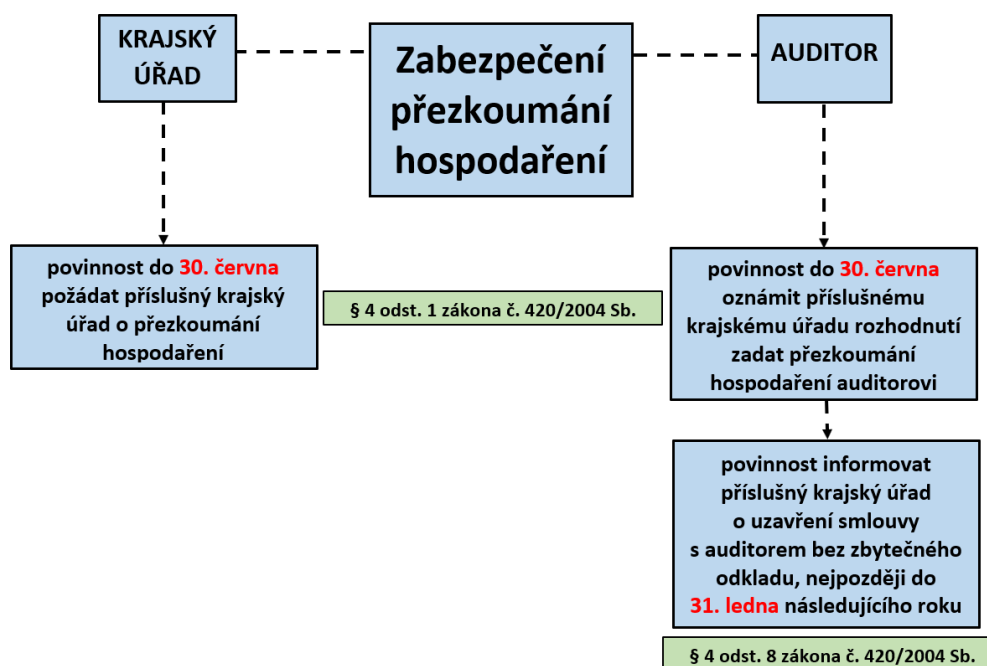
Vzhledem k tomu, že jsou výše zmíněné OPS příjemci dotací od města Uherské Hradiště, je nutné kontrolovat také správné využití těchto prostředků. Ze strany města Uherské Hradiště tedy dochází k veřejnosprávní kontrole finančních prostředků, které byly poskytnuty z rozpočtu města. Kontrola u OPS se provádí za uplynulý kalendářní rok. Předmětem kontroly je u obou OPS čerpání finančních prostředků, které byly poskytnuty na základě Smlouvy o spolupráci. Veřejnosprávní kontrola je zahájena doručením oznámení o **zahájení kontroly**. Tento dokument obsahuje datum a přesný čas zahájení veřejnosprávní kontroly, místo výkonu a předmět kontroly. Město Uherské Hradiště v souvislosti s kontrolou u OPS vydává také dokument, který **pověřuje osoby k vykonávání kontroly**. Pověřené osoby jsou členy kontrolní skupiny. Celkové shrnutí provedených kontrol je obsaženo v **protokolu o veřejnosprávní kontrole**. V tomto protokolu jsou, mimo jiné, uvedeny kontrolní zjištění a prokázání čerpání dotací daňovými doklady.

Na základě protokolů získaných od ekonomického odboru města Uherské Hradiště bylo zjištěno, že OPS předložily za rok 2016 originály účetních dokladů a bankovní výpisy, které prokazují úhrady dokladů vztahující se k vyúčtování dotací pro město Uherské Hradiště. Závěrem je konstatováno, že kontrolou nebylo u OPS shledáno porušení podmínek stanovených Smlouvou o spolupráci.

4.3 Přezkoumání hospodaření v dobrovolných svazcích obcí

Přezkoumání hospodaření v DSO se řídí zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a ZRPÚR. Povinnost přezkoumání hospodaření u DSO vychází z § 17 odst. 4 ZRPÚR. Dle § 53 odst. 1 zákona o obcích provádí přezkoumání hospodaření krajský úřad, anebo DSO zadá přezkoumání auditorovi. Povinnosti s tímto rozhodnutím spojené jsou vysvětleny v Obr. 4.1.

Obr. 4.1 Povinnosti DSO při přezkoumání hospodaření



Zdroj: vlastní zpracování dle <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/uzemni-rozpocety/prezkoumani-hospodareni-uzemnich-celku/zakladni-informace>

U obou DSO, jejichž charakteristika je uvedena v podkapitole 2.4.4, ve kterých bylo v letech 2014–2016 město Uherské Hradiště členem, byla vydána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 Krajským úřadem Zlínského kraje. Z toho vyplývá, že přezkoumání hospodaření u obou DSO bylo provedeno Krajským úřadem Zlínského kraje.

Přezkoumání se uskutečnilo na základě zákona č. 420/2004 Sb. Předmětem zkoumání byl § 2 odst. 1 písm. a) – g) (např. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů či náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku), § 2 odst. 2 písm. a) – h) (např. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi či účetnictví vedené územním celkem) a § 9, zákona č. 420/2004 Sb. U těchto položek nebyla nalezena žádná chyba či nedostatek, stejně jako u dílčího a konečného přezkoumání hospodaření DSO. Závěrem je ve zprávě o přezkoumání hospodaření uvedeno, že dle § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., nebyly při přezkoumání hospodaření DSO za rok 2016 zjištěny žádné chyby a nedostatky a na základě § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., ani žádná rizika.

Město Uherské Hradiště v DSO kontrolu hospodaření neprovádí. Jak již bylo výše uvedeno, přezkum provádí Zlínský kraj, jehož zpráva o provedeném přezkumu je součástí materiálů, které jsou projednávány Radou a Zastupitelstvem města Uherské Hradiště.

Všechny výše použité informace, týkající se kontrol hospodaření v organizacích zřízených městem Uherské Hradiště a v DSO, ve kterých je město Uherské Hradiště členem, byly čerpány z dokumentů a materiálů poskytnutých ekonomickým odborem Městského úřadu Uherské Hradiště.

V následujícím textu se zaměříme na nedostatky, které byly zjištěné při analýze prováděné kontroly hospodaření v příspěvkových organizacích. Vše bude následně doplněno o určitá doporučená opatření, která vyplývají ze zjištěných nedostatků.

4.4 Doporučení ke zlepšení provádění finanční kontroly

Cílem diplomové práce bylo provést analýzu organizací zřizovaných městem Uherské Hradiště a vzájemných rozpočtových vztahů spolu s kontrolou hospodaření těchto organizací. Případně podat doporučení ke zjištěným nedostatkům v prováděných kontrolách hospodaření.

Úkolem této kapitoly bude naznačit určité návrhy, které napomohou ke zlepšení provádění kontrol hospodaření ze strany města Uherské Hradiště.

U příspěvkových organizací a OPS nebyly v průběhu analýz kontrol hospodaření nalezeny žádné významné nedostatky. Nepatrné nedokonalosti byly zjištěny u přezkoumání vnitřního kontrolního systému interním auditem a u veřejnosprávní kontroly prováděné u příspěvkových organizací.

4.4.1 Zjištěné nedostatky vyplývající z kontrol

Aby bylo možné nalézt určité nedostatky související s kontrolou hospodaření u příspěvkových organizací, je v první řadě nutné detailně porozumět a seznámit se s fungováním prováděných kontrol v příspěvkových organizacích. Za nedostatek při prováděných kontrolách ze strany města Uherské Hradiště můžeme považovat přezkoumání vnitřního kontrolního systému v příspěvkových organizacích. To totiž probíhá ze strany interního auditu pouze u dvou příspěvkových organizací za rok. Za nedokonalost můžeme také považovat veřejnosprávní kontrolu. Konkrétně se jedná o kontrolu výkazů účetní závěrky a rozbor hospodaření ze strany ekonomického odboru. Tato kontrola probíhá pouze dokladově.

4.4.2 Opatření vyplývající z nedostatků kontrol

První doporučení se bude týkat přezkoumání vnitřního kontrolního systému interním auditem Uherské Hradiště. Jak již bylo v podkapitole 4.4.1 uvedeno, tato kontrola se provádí pouze u dvou příspěvkových organizací za rok. To můžeme považovat za značný nedostatek

převážně z toho důvodu, že může docházet k nepřesnostem a chybám při provádění vnitřní kontroly u příspěvkových organizací. Můžeme tedy považovat za nutné, aby kontrola vnitřního kontrolního systému byla prováděna u všech či většiny příspěvkových organizací zřízených městem Uherské Hradiště za rok. Dle získaných informací od města Uherské Hradiště je toto doporučení velmi časově náročné. Důvodem je poměr pracovníků interního auditu s počtem příspěvkových organizací. V interním auditu města Uherské Hradiště působí 2 pracovníci, kdežto jak můžeme vidět v podkapitole 2.4.1, příspěvkových organizací je celkem 15. Samozřejmě se interní audit zabývá i jinými oblastmi, nejen prováděním kontrol u příspěvkových organizací. I přes logické odůvodnění zmíněného doporučení by bylo vhodné navýšit počet kontrol vnitřního kontrolního systému u příspěvkových organizací, aby byla zajištěna prevence před možnými riziky a nedostatky, které mohou při vnitřní kontrole příspěvkových organizací vzniknout. Navýšení počtu kontrol by bylo možné zajistit např. zaškolením dalších 2 pracovníků do interního auditu, kteří by se zaměřili převážně na kontroly vnitřního kontrolního systému příspěvkových organizací a celkově na záležitosti týkající se příspěvkových organizací.

Další doporučení se věnuje veřejnosprávní kontrole prováděné ekonomickým odborem města Uherské Hradiště. Tato kontrola spočívá v kontrole účetních výkazů a rozborů hospodaření příspěvkových organizací. Vedle dokladové kontroly by měla být prováděná i kontrola na místě. Kontrola na místě se ze strany ekonomického odboru neprovádí pravděpodobně z toho důvodu, že doposud nebyly zjištěny žádné nedostatky na základě dokladové kontroly. Bylo by tedy vhodné, aby v případě určitých nesrovnalostí byla dokladová kontrola doplněna i o kontrolu v místě sídla příspěvkové organizace. Pouze v případě využití obou forem veřejnosprávní kontroly může být dosaženo přesné a kvalitní vnější kontroly v příspěvkových organizacích. V rámci této kontroly by bylo doporučení shodné s doporučením uvedeným výše. Tento nedostatek by mohl být vyřešen zaměstnáním dalšího pracovníka ekonomického odboru, který by se zabýval problematikou příspěvkových organizací a byl by schopen propojit dokladovou veřejnosprávní kontrolou s kontrolou na místě.

Z výše uvedených doporučení vyplývá, že by město Uherské Hradiště muselo zaopatřit další pracovní sílu, čímž se logicky navýší finanční výdaje. V tomto případě by bylo nutné zvážit, zda by doporučené opatření bylo efektivní a přínosné.

5 Závěr

Obec jako územní samosprávný celek řadíme mezi některé vybrané účetní jednotky. Jsou veřejnoprávním rozpočtovým typem účetní jednotky v neziskovém sektoru. Mezi hlavní kompetence obcí bezpochyby patří zakládání organizací. Jsou jimi převážně příspěvkové organizace, obchodní společnosti a organizační složky. Můžeme se také setkat s OPS. Město Uherské Hradiště je zřizovatelem 15 příspěvkových organizací, má podíl v 5 obchodních společnostech a ve 2 OPS. Do konce roku 2017 bylo členem 2 DSO, od začátku roku 2018 členství v jednom DSO zaniklo.

V diplomové práci je věnována pozornost charakteristice jednotlivých zřízených organizací městem Uherské Hradiště a rozpočtovým a účetní vztahům, které mezi nimi vznikají. Převážná část diplomové práce se věnuje hospodaření a jeho kontrole u příspěvkových organizací, OPS a DSO.

Hlavním cílem diplomové práce bylo provést analýzu hospodaření organizací zřizovaných městem Uherské Hradiště v souvislosti s rozpočtovými a účetními vztahy mezi organizacemi a městem Uherské Hradiště a kontrolou jejich hospodaření.

Ve sledovaných letech jsme si mohli povšimnout, že město Uherské Hradiště své celkové rozpočtové výdaje snižovalo. Ovšem v roce 2015 bylo saldo ze všech sledovaných let nejnižší. Bylo to způsobeno investicemi do pozemních komunikací a péče o vzhled města. I přes snižující se rozpočtové výdaje města se naopak výdaje poskytnuté příspěvkovým organizacím v konečném součtu rok od roku zvyšovaly. To potvrzuje i rok 2016, který zaznamenal nejnižší rozpočtové výdaje města Uherské Hradiště, a naopak nejvyšší hodnotu poskytnutých prostředků příspěvkovým organizacím. I proto je ve všech sledovaných letech právě rok 2016 s nejvyšším procentním podílem poskytnutých prostředků příspěvkovým organizacím na celkových výdajích města Uherské Hradiště. Právě příspěvkové organizace jsou velice úzce napojené na rozpočet města Uherské Hradiště. Hospodaření příspěvkových organizací je postaveno na příspěvcích od města z toho důvodu, že jejich činnost není provozována za účelem dosažení zisku. Všechny příspěvkové organizace zřízené městem Uherské Hradiště provozují i DČ, která ve většině případů slouží k úhradě ztráty z HČ.

Pokud bychom se zaměřili na hospodaření příspěvkových organizací, tak velmi zajímavou informací je, že pouze u pěti organizací byl ve všech sledovaných letech zaznamenán zisk z HČ. Z toho vyplývá, že 2/3 příspěvkových organizací alespoň v jednom sledovaném roce

hospodařily se ztrátou z HČ. U příspěvkových organizací, u kterých byla zaznamenána ztráta z HČ, byla v osmi případech tato ztráta eliminována ziskem z DČ. Ve dvou případech zisk z DČ na vyrovnání ztráty z HČ nestačil. Bylo to v roce 2016 u příspěvkové organizace Slovácké divadlo a v letech 2014 a 2016 v Senior centru. Z těchto informací vyplývá, že z 15 příspěvkových organizací celkem 13 hospodařilo ve všech sledovaných letech s kladným VH a pouze 2 příspěvkové organizace zaznamenaly alespoň v jednom sledovaném roce ztrátu.

U OPS se hodnota dotací poskytnutých z rozpočtu města Uherské Hradiště v letech 2014–2016 nijak výrazně neměnila. Ve všech sledovaných letech to bylo necelých 1 800 tis. Kč. Procentní podíl poskytnutých dotací na celkových výdajích města Uherské Hradiště se pohyboval okolo 0,30 %. Hospodaření OPS však nebylo moc příznivé. PETRKLÍČ, o.p.s. ve všech třech letech hospodařilo se záporným VH. Tato ztráta má původ již ve VH z HČ, protože VH z DČ nebyl generován. U OPS Park Rochus, o.p.s. byla zaznamenána ztráta pouze v roce 2016. Ztráta vznikla navýšením nákladů přibližně o 1 400 tis. Kč v porovnání s předchozími lety. Tato výrazná změna byla způsobena zvýšením hodnoty odpisů dlouhodobého hmotného majetku, do kterého bylo v roce 2016 investováno. Tato OPS provozovala také DČ, ovšem VH z této činnosti neměl žádný výrazný dopad na celkový VH.

V rámci zřízení příspěvkových organizací a OPS městem Uherské Hradiště je také nutné u těchto organizací realizovat finanční kontrolu, která je prováděna právě městem Uherské Hradiště. Kontrola je uskutečňována z důvodu poskytování finančních prostředků (dotací, příspěvků na provoz) z rozpočtu města. Kontrola se člení na vnitřní kontrolní systém a veřejnosprávní kontrolu. Obě části se dále dělí na předběžnou, průběžnou a následnou kontrolu. Vnitřní kontrolní systém si zřizuje sama příspěvková organizace a následně je jednou ročně interním auditem tento vnitřní kontrolní systém překontrolován. Veřejnosprávní kontrola je prováděna ekonomickým odborem a interním auditem. Veřejnosprávní kontrolu můžeme chápat jako přezkoumání hospodaření příspěvkových organizací s veřejnými prostředky. Zda je dodržována legislativa a stanovené podmínky, které se týkají poskytnutých prostředků a zda tyto prostředky byly použity efektivně a hospodárně. Veřejnosprávní kontrolu provádí město Uherské Hradiště i u OPS, kterým také poskytují finanční prostředky. Na základě analýzy prováděných kontrol byly nastíněny drobné nedostatky a k tomu doporučená opatření k odstranění těchto nedostatků.

Seznam použité literatury

Odborné knihy

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan Stejskal. *Nevýdělečné organizace v teorii*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. 408 s. ISBN 978-80-7552-103-3.

HAVLAN, Petr, Jan JANEČEK a kol. *Majetek územních samosprávných celků v teorii a praxi*. 2. vyd. Praha: Leges, 2014. 400 s. ISBN 978-80-7502 057-4.

MARKOVÁ, Hana. *Finanční hospodaření územních samosprávných celků*. Praha: Univerzita Karlova v Praze, Právnická fakulta, 2008. 152 s. ISBN 978-80-87146-08-8.

MEDEROVÁ VOLTEROVÁ, Karla a Petr Tégl. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚCS*. 2. vyd. Olomouc. ANAG, 2011. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2016-2017*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. 328 s. ISBN 978-80-7552-310-5.

NOVÁKOVÁ, Ivana a Anna VELÍŠKOVÁ. *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*. Praha: Polygon, 2005. 183 s. ISBN 80-7273-124-6.

PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 588 s. 978-80-7357-614-1.

URBANCOVÁ, Alžběta a Šárka KRYŠKOVÁ. *Účetnictví nevýdělečných organizací A*. 2. vyd. Ostrava: Ediční středisko VŠB – TU Ostrava, 2008. 232 s. ISBN 978-80-248-1801-6.

Elektronické dokumenty

BÝMA, Miroslav. *Orgány obce. Moderní obec*. [online]. 2012 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://moderniobec.cz/organy-obce/>

CTZ. *Historie*. [online]. 2017 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://www.ctz.mvv.cz/o-spolecnosti/historie/>

Dům dětí a mládeže UH. *O nás*. [online]. 2017 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: http://www.ddmsikula.cz/o_nas.html

Eduha. *Vzdělávací centrum Uherské Hradiště*. [online]. 2017 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://www.eduha.cz/>

Knihovna Bedřicha Beneše Buchlovana. *Historie knihovny*. [online]. 2015 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://www.knihovnabbb.cz/historie-knihovny>

Marius Pedersen. *Profil společnosti*. [online]. 2017 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://www.mariuspedersen.cz/cs/o-marius-pedersen/profil-spolecnosti/>

Místopisný původce. *Uherské Hradiště*. [online]. 2017 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <https://www.mistopisy.cz/pruvodce/obec/7201/uherske-hradiste/pocet-obyvatel/>

SAMKOVÁ, Pavla. Rozdíl mezi tzv. dvojkovými a trojkovými obcemi. *Moderní obec*. [online]. 2008 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://moderniobec.cz/rozdil-mezi-tzv-dvojkovymi-a-trojkovymi-obcemi/>

Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu. *O nás*. [online]. 2018 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://dsozk.batacanal.cz/>

Senior centrum UH. *Úvodní stránka*. [online]. 2017 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://www.seniorcentrumuh.cz/>

Slovácké divadlo. *Historie Slováckého divadla*. [online]. 2017 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://www.slovackedivadlo.cz/slovacke-divadlo>

Slovácké vodárny a kanalizace. *Hlavní strana*. [online]. 2008 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://www.svkuh.cz/cz/>

Uherské Hradiště. *Povinně zveřejňované informace*. [online]. 2017 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://www.mesto-uh.cz/povinne-zverejnovane-informace>

Uherské Hradiště. *Strategie městského úřadu*. [online]. 2017 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://www.mesto-uh.cz/strategie-mestskeho-uradu>

Uherské Hradiště. *Základní a mateřské školy*. [online]. 2017 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://www.mesto-uh.cz/zakladni-skoly-materska-skola-dum-deti-a-mladeze>

Uherské Hradiště. *Základní informace o městě*. [online]. 2016 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://www.mesto-uh.cz/zakladni-informace-o-meste>

Uherské Hradiště. *Zastupitelstvo města*. [online]. 2017 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <http://www.mesto-uh.cz/zastupitelstvo>

Veřejný rejstřík a Sbírka listin. *Výpis z obchodního rejstříku*. [online]. 2018 [cit. 2018-01-10]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik>

Legislativa

Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 90/20012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 248/1995 Sb., o obecně prospěšných společnostech, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Seznam zkratek

ČÚS	České účetní standardy
D	dal
DČ	doplňková činnost
DSO	dobrovolné svazky obcí
FKSP	fond kulturních a sociálních potřeb
HČ	hlavní činnost
MD	má dáti
MŠ	mateřská škola
NOZ	nový občanský zákoník
OPS	obecně prospěšné společnosti
VH	výsledek hospodaření
VZZ	výkaz zisku a ztráty
ZK	základní kapitál
ZRPÚR	zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
ZŠ	základní škola
ZÚ	zákon o účetnictví

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., - autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohou jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 27. 4. 2018


Bc. Melánie Svobodová

Seznam příloh

Příloha č. 1: Mapy města Uherské Hradiště

Příloha č. 2: Organizační struktura města Uherské Hradiště

Příloha č. 3: Smlouva o spolupráci uzavřená mezi městem Uherské Hradiště a OPS Park Rochus, o.p.s.

Příloha č. 4: Vzor faktury přijaté městem Uherské Hradiště od DSO